

## 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet

### az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, valamint a kincstári elszámolások beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 240/2003. (XII. 17.) Korm. rendelet módosításáról

A Kormány az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 124. §-a (2) bekezdésének *a)*, *b)* és *h)* pontjában, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. §-a (1) bekezdésének *a)* pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alkotmány 35. §-a (1) bekezdésének *b)* pontjában megállapított feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

#### I. FEJEZET

### ***AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS SZERVEZETEI BESZÁMOLÁSI ÉS KÖNYVVEZETÉSI KÖTELEZETTSÉGÉNEK SAJÁTOSSÁGAI RÓL SZÓLÓ 249/2000. (XII. 24.) KORM. RENDELET MÓDOSÍTÁSA***

**1. §** Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) a 2. §-a előtt a következő fejezetszámmal és fejezetcímmel egészül ki:

*„I. fejezet*

*Általános rendelkezések”*

**2. §** (1) Az Áhsz. 5. §-a 3. pontjának *a)* alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*[5. § E rendelet alkalmazásában:*

*3. Behajthatatlan követelés: az a követelés,]*

*„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,”*

(2) Az Áhsz. 5. §-a 7. pontjának *d)* alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*[5. § E rendelet alkalmazásában:*

*7. Jelentős összegű eltérés:]*

*„d) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha a valutapénztárban lévő valuta, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi eszközök, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, aktív pénzügyi elszámolás, illetve kötelezettség (ideértve a passzív pénzügyi elszámolást is) mérlegfordulónapi értékelésekor a költségvetési év*

mérlegfordulónapjára vonatkozó - a Tv. 60. §-a szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértéke és az értékelés előtti könyv szerinti értéke közötti különbség összege meghaladja az értékelés előtti könyv szerinti érték 20%-át vagy a 100 000 forintot.”

(3) Az Áhsz. 5. §-ának 7. pontja a következő e) alponttal egészül ki:

[5. § E rendelet alkalmazásában:

7. Jelentős összegű eltérés:]

„e) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha a 28. § (5) bekezdése szerint az üzembe helyezéskor, a raktárba történő beszállításkor az adott eszköz értéke a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján megállapított bekerülési érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbség összege meghaladja a bekerülési érték 1%-át vagy a 100 000 forintot.”

**3. § (1)** Az Áhsz. 7. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv éves és féléves elemi költségvetési beszámolója a saját és a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szerv éves és féléves elemi költségvetési beszámolóját összevontan tartalmazza. Az elemi költségvetés készítésére kötelezett önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv külön-külön is köteles elkészíteni saját és a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szerv éves és féléves elemi költségvetési beszámolóját. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv éves és féléves összevont elemi költségvetési beszámolója nem tartalmazhatja a hozzárendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv éves és féléves elemi költségvetési beszámolóját.”

(2) Az Áhsz. 7. §-a a következő (15)-(16) bekezdéssel egészül ki:

„(15) Amennyiben az államháztartás szervezetének az Áht. 100/I. §-ának (3) és (10) bekezdés szerint üzemgazdasági (eredmény)szemléletű (a továbbiakban: eredményszemléletű) könyvvezetési és beszámolási kötelezettsége is keletkezik, elkülönített éves eredményszemléletű költségvetési beszámolót is köteles készíteni.

(16) Ha az államháztartás szervezete eredményszemléletű könyvvezetési és beszámolási kötelezettségre is kötelezett és átszervezés (ideértve az összevonást, a beolvasztást, az egyesülést is) miatt véglegesen megszűnik, a megszűnő szervezet a megszűnés napjával, illetve az irányító szerv megváltoztatásával járó átszervezés esetén az átszervezés napjával az éves eredményszemléletű költségvetési beszámolóval azonos tartalmú beszámolót is köteles készíteni, amelyet leltárral és záró főkönyvi kivonattal kell alátámasztani.”

**4. § (1)** Az Áhsz. 8. §-ának (11) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(11) Amennyiben az 1. § (1) bekezdésének a)-b) és d)-g) pontjában foglalt államháztartás szervezetéhez önállóan működő és gazdálkodó, illetve önállóan működő költségvetési szerv is kapcsolódik vagy jogi személyiségű szervezeti egységgel rendelkeznek, akkor azok könyvvezetési kötelezettségét az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek kell szabályoznia. A szabályozásnál figyelembe kell venni, hogy a hozzárendelt költségvetési szerv gazdasági eseményeit is teljes körűen a kettős könyvvitel rendszerében kell elszámolni.”

(2) Az Áhsz. 8. §-ának (13) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(13) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv számviteli politikájában dönt arról, hogy annak rendelkezéseit és a kapcsolódó szabályzatok hatályát kiterjeszti-e a hozzárendelt költségvetési szervekre, vagy azok - az előírások feletti rendelkezési jogosultság függvényében - önálló számviteli politikát alakítanak ki, és külön szabályzatokat készítenek.”

(3) Az Áhsz. 8. §-ának (15) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(15) Amennyiben az államháztartás szervezete kiegészítő, kisegítő, vállalkozási tevékenysége keretében saját előállítású terméket értékesít vagy szolgáltatást nyújt, a saját előállítású termék, a végzett szolgáltatás közvetlen önköltségét - a (9) és (10) bekezdésben foglaltak figyelembevételével - az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerint köteles megállapítani.”

(4) Az Áhsz. 8. §-ának (22) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(22) A Tv. 14. §-ának (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga - kivéve, ha jogszabály eltérően rendelkezik - az államháztartás szervezeténél nem haladhatja meg az adott költségvetési év módosított költségvetési előirányzata főösszegének 1,2%-át, illetve ha az 1,2% nem éri el az 500 000 forintot, akkor az 500 000 forintot. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénz letétek összegét.”

(5) Az Áhsz. 8. §-a a következő (23) bekezdéssel egészül ki:

„(23) Azon szervezeti egységek esetében, melyeknek az Ámr. előírásai szerint elemi költségvetés készítési kötelezettsége nem keletkezik, azonban külön jogszabály alapján előírányzat-felhasználási keretszámla vezetésre jogosultak, a könyvvizelési kötelezettségüket annak az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek kell szabályoznia, amelyhez kapcsolódnak. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv számvetési politikájában dönt arról, hogy annak rendelkezéseit és a kapcsolódó szabályzatok hatályát kiterjeszti-e az előírányzat-felhasználási keretszámla vezetésére jogosultak körére, vagy azok - az előírányzatok feletti rendelkezési jogosultság függvényében - önálló számvetési politikát alakítanak ki, és külön szabályzatokat készítenek.”

5. § Az Áhsz. a 8/A. §-át követően a következő 8/B. §-sal egészül ki:

„8/B. § A 7. § (15) bekezdése alá tartozó államháztartás szervezete a tevékenysége során felmerülő, a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható gazdasági eseményeiről a kettős könyvvitel rendszerében - a 8. § (1) bekezdés szerinti módosított teljesítés szemléletű nyilvántartás vezetése mellett - a Tv. szerinti (az e rendelet II. fejezetében rögzített eltérésekkel) eredményszemléletű nyilvántartás vezetésére is köteles, amelyet a költségvetési év végével köteles lezárni.”

6. § Az Áhsz. a 9. §-át követően a következő 9/A. §-sal egészül ki:

„9/A. § A 7. § (15) bekezdése alá tartozó államháztartás szervezete az elkülönített éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló elkészítésekor és az azt alátámasztó könyvvizelés során a Tv. 15-16. §-ában meghatározott alapelveket - a 9. § (9) és (10) bekezdésben foglalt figyelembevételével - köteles érvényesíteni.”

7. § (1) Az Áhsz. 10. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az 1. § (1) bekezdésének *a)-b)* és *d)-g)* pontjában foglalt államháztartás szervezetei (ideértve az elemi költségvetés készítésére kötelezett önállóan működő költségvetési szerveket is) a költségvetési év első félévéről június 30-ai fordulónappal féléves elemi költségvetési beszámolót, az 1. § (1) bekezdésének *a)-b)*, *d)-g)* és *i)-k)* pontjában foglalt államháztartás szervezetei (ideértve az elemi költségvetés készítésére kötelezett önállóan működő költségvetési szerveket is) a költségvetési évről december 31-ei fordulónappal éves elemi költségvetési beszámolót kötelesek készíteni. A féléves elemi költségvetési beszámolót legkésőbb július 31-éig, az éves elemi költségvetési beszámolót legkésőbb a következő költségvetési év február 28-áig kell az 1. § (1) bekezdésének *a)-b)*, *d)-g)* és *i)-k)* pontjában foglalt államháztartás szervezeteinek az irányító szervnek -, illetve leadott hatáskör esetén a középírányító szervnek - megküldeni.”

(2) Az Áhsz. 10. §-ának (3) és (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az államháztartás szervezetei az éves és féléves elemi költségvetési beszámolót, egyszerűsített éves költségvetési beszámolót, konszolidált éves költségvetési beszámolót, éves eredményszemléletű költségvetési beszámolót az e rendeletben meghatározott (a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett, központilag előírt tájékoztató és úrlapgarnitúra szerinti) formában és tartalommal készítik el. Az e rendeletben és mellékleteiben meghatározott és a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett, központi úrlapgarnitúra helyettesíthető elektronikus adatfeldolgozó és adathordozó rendszerek segítségével azonos formában kinyomtathatóan készített, azonos tartalmú dokumentumokkal. Amennyiben az így előállított és kinyomtatott dokumentum tartalmazza a 13. §-ban foglalt aláírásokat is, akkor az azonos értékű a Pénzügyminisztérium honlapjáról letöltött központi úrlapgarnitúra alapján elkészített beszámolóval. Az aláírók felelősséggel tartoznak az adatokat előállító és továbbító eljárások megfelelő archiválásáért.

(4) A fejezet irányítását ellátó szervnek, illetve a külön jogszabályban arra feljogosított szervnek a saját és az 1. § (1) bekezdésének *a)* pontja szerinti irányítása alá tartozó költségvetési szervek (ideértve az elemi költségvetés készítésére kötelezett önállóan működő költségvetési szerveket is) felülvizsgált éves és féléves elemi költségvetési beszámolóit, valamint az 1. § (1) bekezdésének *f)* és *i)-j)* pontja szerinti államháztartás szervezeteinek az éves és féléves elemi költségvetési beszámolóit az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő 15 munkanapon belül kell benyújtani - ha jogszabály másként nem rendelkezik - a Pénzügyminisztériumhoz, illetve a Kincstárhoz számítógépes feldolgozásra. Az 1. § (1) bekezdésének *k)* pontja szerinti államháztartás szervezete éves elemi költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő 15 munkanapon belül a Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztériumhoz továbbítja.”

(3) Az Áhsz. 10. §-ának (10) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(10) Az elkülönített állami pénzalapokról a - külön törvényben meghatározott - kezelőnek az előzetes éves elemi költségvetési beszámolót a tárgyévét követő év április 30-áig, a végleges éves elemi költségvetési beszámolót a tárgyévét követő év május 31-éig kell továbbítani a Pénzügyminisztériumhoz, illetve kijelölt szervezetéhez feldolgozásra.”

(4) Az Áhsz. 10. §-ának (13) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(13) A Kincstár az államháztartás szervezetétől az éves és féléves költségvetési beszámolót csak akkor fogadhatja el, ha az teljesíti a beszámolóval szemben előírt alaki követelményeket (számszaki egyezőségek, aláírások, regisztrációs szám, hely, keltezés stb.) is. A Kincstár Regionális Igazgatóságai a megyei összesített beszámolókat tizenöt munkanapon belül kötelesek megküldeni további számítógépes feldolgozásra a Pénzügyminisztériumhoz, illetve kijelölt szervezetéhez.”

**8. §** Az Áhsz. a 10. §-a után a következő 10/A. §-sal egészül ki:

„10/A. § (1) A 7. § (15) bekezdése alá tartozó államháztartás szervezete a költségvetési évről december 31-ei fordulónappal elkészített éves eredményszemléletű költségvetési beszámolót a könyvvizsgálói jelentéssel együtt legkésőbb a következő költségvetési év április 30-ig köteles az irányító szervnek megküldeni.

(2) Az irányító szerv az irányítása alá tartozó 7. § (15) bekezdése szerinti államháztartás szervezetei felülvizsgált éves eredményszemléletű költségvetési beszámolóit az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő 8 munkanapon belül köteles benyújtani a Kincstár Regionális Igazgatóságához.

(3) A Kincstár Regionális Igazgatóságai a (2) bekezdés szerinti határidő lejártát követő 8 munkanapon belül kötelesek megküldeni további számítógépes feldolgozásra a Pénzügyminisztériumhoz, illetve kijelölt szervezetéhez.

(4) Az irányító szerv által elfogadott éves eredményszemléletű költségvetési beszámolót a tárgyévet követő év május 31-éig kell közzétenni.”

**9. §** (1) Az Áhsz. 13. §-ának (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(8) Az irányító szerv az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek, valamint központi költségvetési szerv esetében az önállóan működő költségvetési szervek elemi költségvetési beszámolóját a beszámoló felülvizsgálatának elvégzését igazoló személy aláírásával és a beszámoló visszaküldésével hagyja jóvá.”

(2) Az Áhsz. 13. §-a a következő (9) és (10) bekezdéssel egészül ki:

„(9) A 7. § (15) bekezdése alá tartozó államháztartás szervezete elkülönített éves eredményszemléletű költségvetési beszámolóját a szerv vezetője és a beszámoló elkészítéséért kijelölt felelős személy köteles aláírni.

(10) A költségvetési beszámolót és annak felülvizsgálatát az (1)-(9) bekezdés szerinti személy a hely és a keltezés feltüntetésével írja alá.”

**10. §** Az Áhsz. a 13/A. §-a után a következő 13/B. §-sal egészül ki:

„13/B. § (1) Az átszervezéssel (ideértve a jogutódlással fejezetben (önkormányzaton) belüli, vagy fejezetek (önkormányzatok) közötti összevonást, beolvastást, egyesülést is), illetve a jogutód nélkül véglegesen megszűnő 7. § (15) bekezdés szerinti államháztartási szervezet a megszüntető alapító (irányító) szerv által meghatározott fordulónappal (megszűnés napjával), 60 napon belül, az éves eredményszemléletű költségvetési beszámolónak megfelelő adattartalommal - leltárral és záró főkönyvi kivonattal alátámasztott beszámolót is készít.

(2) Az államháztartási szervezetet megszüntető alapító (irányító) szerv által meghatározott fordulónapra (megszűnés napjára) vonatkozóan elkészített éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló tartalmazza a mérleget, az eredménykimutatást, a kiegészítő mellékletet. A beszámolót - a fordulónapig (a megszűnés napjáig) bekövetkezett gazdasági események hatásainak figyelembevételével - az éves zárásra vonatkozó szabályok szerint kell elkészíteni.”

**11. §** Az Áhsz. 14. §-a előtti alcím helyébe a következő alcím lép:

„A könyvviteli mérleg tételeinek tartalma”

**12. §** (1) Az Áhsz. 22. §-a (1) bekezdése *d*) pontjának *dj)*-*dl)* alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[22. § (1) A követelések között kell kimutatni

*d)* az előzőekben nem nevesített egyéb követeléseket, így a]

„*dj)* előfinanszírozás miatti követeléseket,

*dk)* szabálytalan kifizetés miatti követeléseket (ideértve a jogalap nélkül felvett támogatások, ellátások miatti követeléseket is),

*dl)* garancia- és kezességvállalásból származó követeléseket,”

(2) Az Áhsz. 22. §-a (1) bekezdésének *d*) pontja a következő *dm)* alponttal egészül ki:

[22. § (1) A követelések között kell kimutatni

*d)* az előzőekben nem nevesített egyéb követeléseket, így a]

„*dm*) különféle egyéb követeléseket (ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a szerződésen alapuló konkrét termékhez, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott, utólag kapott engedmény miatti követeléseket, a peresített követelésekből a bíróság által a költségvetési év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket is).”

(3) Az Áhsz. 22. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Forgatási célú részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő vásárolt befektetés, amelyet forgatási célból, árfolyamnyereség, illetve kamatbevétel elérése érdekében szereztek be.”

**13. §** Az Áhsz. 24. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„24. § (1) Saját tőkeként kell kimutatni a központi költségvetési szervek által kezelt vagyon, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaihoz tartozó vagyon, a helyi önkormányzat, a települési területi és az országos kisebbségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyon eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos tőkeváltozásból ered. A saját tőke részeként kell kimutatni a 32. § (7) bekezdése szerinti piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot is.

(2) A saját tőke tartós tőkéből, tőkeváltozásból és értékelési tartalékból tevődik össze.

(3) Tartós tőkeként kell szerepeltetni a jogszabály vagy az alapító (irányító) szerv által tartósan a tevékenység ellátáshoz tulajdonba, illetve kezelésbe adott eszközök forrását (ide nem értve a költségvetési előirányzat terhére rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket). Nem szabad tartós tőkeként szerepeltetni a központi alrendszerben az önkormányzati alrendszerrel szemben vett eszközök forrását, illetve az önkormányzati alrendszerben azon kezelésbe vett eszköz forrását, amely eszközöket nem az irányítást végző önkormányzat, többcélú kistérségi társulás bocsátott a rendelkezésre.

(4) A könyvviteli mérlegben negatív előjelű tartós tőke nem mutatható ki. A tartós tőke csak megszűnéskor, átszervezéskor (összevonás, beolvasztás, kiválás, megosztás, szétválás) változhat. Már működő államháztartás szervezete tartós tőkéje átszervezés során akkor növekedhet, amennyiben az alapító (irányító) szerv a közfeladat ellátáshoz további eszközöket (ide nem értve a költségvetési előirányzat terhére rendelkezésére bocsátott pénzeszközöket) is rendelkezésre bocsát.

(5) Tőkeváltozásként kell kimutatni az eszközök finanszírozására szolgáló 2010. január 1-je után, illetve az alapítást (átszervezést) követően képződött forrásokat, illetve forráscsökkenéseket.

(6) Újjonnan alakuló, illetve összevonással létrejövő államháztartás szervezete a nyitómérlegben tőkeváltozást nem mutathat ki.

(7) Értékelési tartalékként kell kimutatni a 32. § (7) bekezdése szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét. Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet növelni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

(8) A saját tőkén belül el kell különíteni a tulajdonba kapott, illetve a kezelésbe vett eszközök forrását (ide nem értve a 26. § (3) bekezdésének *b*)-*c*) pontja szerinti forrásokat).”

**14. §** Az Áhsz. 25. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Vállalkozási tartalékként kell kimutatni a vállalkozási tevékenység adott költségvetési évben befolyt szakfeladaton elszámolt bevétele, pénzforgalom nélküli bevétele és a bevételek teljesítése érdekében felmerült valamennyi tárgyévi kiadása - ideértve a befektetési célú finanszírozási műveletek hatását is - különbözetének összegében megállapított vállalkozási maradványból képzett tartalékot (az alaptevékenységre felhasznált, az előző év(ek)ben, illetve a tárgyévben képződött vállalkozási maradvány kivételével). A könyvviteli mérlegben vállalkozási tartalékon belül elkülönítve kell kimutatni a tárgyévben képzett és a korábbi években képződött, még fel nem használt vállalkozási tartalékot.”

**15. §** (1) Az Áhsz. 26. §-a (3) bekezdésének *b*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[*(3) Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni:*]

„*b*) az önkormányzati alrendszerben az állami vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettségeket.”

(2) Az Áhsz. 26. §-a (5) bekezdésének *d*) pontja a következő *di*) alponttal egészül ki, egyidejűleg a jelenlegi *di*)-*dr*) alpontok számozása *dj*)-*ds*) alpontra változik:

[*(5) A rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni:*

*d*) az előzőekben nem nevesített egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket:]

„di) előfinanszírozás miatti kötelezettségek,”

**16. §** Az Áhsz. 28. §-ának (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A bekerülési érték részét képező tételeket (ideértve a számla alapján forintban kiegyenlített importbeszerzéseket is) a gazdasági esemény megtörténte után, a pénzügyi rendezéskor kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegnek megfelelő fizetett összegben. 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 akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.”

**17. §** Az Áhsz. 33. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának, továbbá a külföldi pénzügyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírnak, aktív pénzügyi elszámolásnak, illetve kötelezettségnek (ideértve a passzív pénzügyi elszámolást is) a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozó (1) bekezdés szerinti értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet, amennyiben az összevontan jelentős összegű:

a) a valutapénztárban lévő valutakészlet és a devizaszámlán lévő deviza, illetve az aktív és passzív pénzügyi elszámolás árfolyamveszteségét az egyéb folyó kiadások között, az árfolyamnyereségét az intézményi működési bevételek között kell elszámolni,

b) az idegen pénzeszközökhöz kapcsolódó valutakészlet, devizaszámlán lévő deviza árfolyamveszteségét, illetve árfolyamnyereségét a költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolásokkal szemben kell elszámolni,

c) a külföldi pénzügyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok, illetve kötelezettségek árfolyamveszteségét a saját tőke csökkenéseként, az árfolyamnyereségét a saját tőke növekedéseként kell elszámolni.”

**18. §** Az Áhsz. 37. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket az államháztartás szervezete az üzemeltetést, kezelést végző szerv által a december 31-ei fordulónapra vonatkozó évenkénti leltározása alapján elkészített, hitelesített és a megállapodásban meghatározott időpontig megküldött leltárral köteles alátámasztani.”

**19. §** (1) Az Áhsz. 38. §-a (6) bekezdésének c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*[(6) Az éves költségvetési beszámoló pénzforgalmi jelentése év végén kiegészül következő tájékoztató adatokkal:]*

„c) a munkáltató által levont és az adóhatóságnak átutalt, munkavállalót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék, pénzbeli egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék (a továbbiakban együtt: egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék), valamint nyugdíjbiztosítási járulék összege,”

(2) Az Áhsz. 38. §-ának (6) bekezdése a következő v) ponttal egészül ki:

*[(6) Az éves költségvetési beszámoló pénzforgalmi jelentése év végén kiegészül következő tájékoztató adatokkal:]*

„v) a közszféra és a magánszféra együttműködésén (public-private partnership (PPP)) alapuló szerződéses konstrukció hosszú távú kötelezettségvállalásának állománya.”

(3) Az Áhsz. 38. §-ának (8)-(10) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(8) Ténylegesen teljesített bevételként, illetve kiadásként a pénzügyileg realizált, illetve a pénzforgalom nélküli sajátos elszámolással, beszámítással, rendezett összegeket kell figyelembe venni.

(9) Pénzforgalom nélküli bevétel a költségvetési évet megelőző évben (években) teljesített bevétel maradványából a költségvetési évben igénybe vett összeg, amely származhat költségvetési vagy vállalkozási tartalékból.

(10) Pénzmaradvány az alap-, a kiegészítő és a kiegészítő tevékenység pénzeszközei, a forgatási célú értékpapírjai és rövid lejáratú likvid hitelei különbözeteiként megállapított maradvány. A pénzmaradvány-kimutatás a könyvviteli mérlegben kimutatott költségvetési tartalék kialakulását mutatja be.”

(4) Az Áhsz. 38. §-ának (12) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(12) A vállalkozási maradvány a vállalkozási tevékenység jövedelme. A vállalkozási maradvány-kimutatás a könyvviteli mérlegben kimutatott vállalkozási tartalék levezetését tartalmazza.”

**20. §** Az Áhsz. 39. §-ának (3)-(6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A forgatási célú értékpapírokkal, illetve a rövid lejáratú likvid hitelekkel és rövid lejáratú működési célú kötvényekkel kapcsolatos pénzügyi műveletek a tárgyévben nem jelentik a költségvetési pénzeszközök végleges felhasználását, illetve növekedését, ezért a költségvetési maradványt módosítják.

(4) Az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások a tárgyévben nem jelentik a költségvetési pénzeszközök végleges felhasználását, illetve növekedését, ezért a költségvetési maradványt módosítják.

(5) A tárgyidőszakot megelőző időszakokban képzett tartalék fel nem használt része a záró pénzkészletben szerepel. A tárgyévi pénzmaradvány megállapításánál az előző évekből származó tartalékot le kell vonni. A záró pénzkészlet tartalmazza a vállalkozási maradványt is, ezért ezt az összeget pénzmaradványt csökkentő tételként kell figyelembe venni.

(6) A pénzmaradványból, az előirányzat-maradványból az államháztartás szervezetét meg nem illető tételeket a gazdálkodásukra vonatkozó jogszabály tartalmazza.”

**21. §** Az Áhsz. a 39. §-a után a következő 39/A. §-sal egészül ki:

„39/A. § (1) A vállalkozási maradvány-kimutatás tartalmazza azokat a módosító tételeket, amelyek figyelembevétele után állapítható meg a vállalkozási tartalék.

(2) A vállalkozási maradvány-kimutatásban be kell mutatni a vállalkozási tevékenység bevételi és kiadási előirányzatait.

(3) A vállalkozási tevékenység tárgyévben pénzügyileg rendezett bevételeit el kell különíteni működési, felhalmozási célú költségvetési bevételek, forgatási vagy befektetési célú finanszírozási bevételek, illetve a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó passzív pénzügyi elszámolások bevételei szerint.

(4) A vállalkozási tevékenység tárgyévben pénzügyileg rendezett kiadásait el kell különíteni a működési vagy felhalmozási célú költségvetési kiadások, forgatási vagy befektetési célú finanszírozási kiadások, illetve a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó aktív pénzügyi elszámolások kiadásai szerint.

(5) A vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó forgatási célú értékpapírokkal, illetve a rövid lejáratú likvid hitelekkel és rövid lejáratú működési célú kötvényekkel kapcsolatos pénzügyi műveletek a tárgyévben nem jelentik a költségvetési pénzeszközök végleges felhasználását, illetve növekedését, ezért a vállalkozási maradványt módosítják.

(6) A vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások a tárgyévben nem jelentik a költségvetési pénzeszközök végleges felhasználását, ezért a vállalkozási maradványt módosítják.

(7) A tárgyidőszakot megelőző időszakokban képzett vállalkozási tartalék fel nem használt részét a tárgyévi vállalkozási maradvány megállapításánál le kell vonni.

(8) A vállalkozási tevékenység tárgyévi vállalkozási maradványa a vállalkozási tevékenység bevételi maradványának (bevételi többlet, illetve bevételi lemaradás) és kiadási maradványának (kiadási megtakarítás, kiadási többlet) együttes összege.

(9) A tárgyévi vállalkozási maradványból az államháztartás szervezetét meg nem illető tételeket a gazdálkodásukra vonatkozó jogszabály tartalmazza.”

**22. §** (1) Az Áhsz. 40. §-a (2) bekezdésének *b*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*[(2) Az éves költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletének számszerű kimutatásai:]*

„*b*) A befektetett eszközök (kivéve befektetett pénzügyi eszközök) állományának alakulása.”

(2) Az Áhsz. 40. §-a (2) bekezdésének *e*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*[(2) Az éves költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletének számszerű kimutatásai:]*

„*e*) Az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások:

*ea*) a normatív, a normatív kötött felhasználású állami hozzájárulás és a mutatószámok, feladatmutatók állományának alakulása,

*eb*) a cél- és címzett támogatás elszámolása,

*ec*) a központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása,

*ed*) a jövedelemkülönbség mérsékléssel kapcsolatos elszámolás,

*ee*) az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatásának elszámolása,

*ef*) az előző évi kötelezettségvállalással terhelt normatív, kötött felhasználású támogatások, illetve központosított előirányzatok előirányzat-maradványának elszámolása,

*eg*) a többcélú kistérségi társulások támogatásának jogcím szerinti elszámolása, valamint a mutatószámok, feladatmutatók alakulása.”

(3) Az Áhsz. 40. §-a (2) bekezdésének *j*)-*B*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*[(2) Az éves költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletének számszerű kimutatásai:]*

„j) Az eszközök értékvesztésének alakulása.

k) Az eszközök értékhelyesbítésének alakulása.”

(4) Az Áhsz. 40. §-a (2) bekezdésének m) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(2) Az éves költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletének számszerű kimutatásai:]

„m) Az adósságállomány évenkénti alakulása.”

(5) Az Áhsz. 40. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az 1. § (1) bekezdésének c) és h) pontjában foglalt alapok éves beszámolója kiegészítő melléklete a következő számszerű kimutatásokból áll:

a) a pénzforgalom egyeztetése,

b) a befektetett eszközök (kivéve befektetett pénzügyi eszközök) állományának alakulása,

c) az eszközök értékvesztésének alakulása,

d) a követelések, a kötelezettségek részletezése,

e) az eszközök értékhelyesbítésének alakulása,

f) a kötelezettségvállalások állományának alakulása (csak az 1. § (1) bekezdésének h) pontjában foglalt alapok esetében).”

**23. § (1)** Az Áhsz. 42. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A befektetett eszközök (kivéve befektetett pénzügyi eszközök) állományának alakulása kimutatás tagolását e rendelet 6. számú melléklete tartalmazza.”

(2) Az Áhsz. 42. §-ának (4) és (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Az eszközök értékvesztésének alakulása kimutatás tagolását e rendelet 19. számú melléklete tartalmazza.

(5) Az eszközök értékhelyesbítésének alakulása kimutatás tagolását e rendelet 20. számú melléklete tartalmazza.”

**24. §** Az Áhsz. 44. §-ának (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) Az adósságállomány évenkénti alakulását a 22. számú melléklet szerint kell bemutatni. A 22. számú mellékletet a helyi (a települési és a területi kisebbségi) önkormányzat, az országos kisebbségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, valamint az Áht. 100/I. §-ának (12) bekezdése és az Áht. 100/J. § (2) bekezdésének c) pontja szerint hitellel rendelkező költségvetési szerv köteles elkészíteni.”

**25. §** Az Áhsz. a 44/A. §-a után a következő II. fejezettel, fejezetcímmel és a 44/B-44/P. §-okkal egészül ki:

## „II. FEJEZET

### AZ ELKÜLÖNÍTETT EREDMÉNYSZEMLELETŰ KÖNYVVEZETÉS ÉS BESZÁMOLÁS

#### A fejezet hatálya

44/B. § (1) Az államháztartás szervezetei a 44/C-44/P. §-ok előírásait is kötelesek alkalmazni, amennyiben a 7. § (15) bekezdése alapján elkülönített eredményszemléletű könyvvezetésre és beszámolásra is kötelezettek.

(2) Az államháztartás szervezetei az elkülönített éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló elkészítésére és az azt alátámasztó könyvvezetésre a Tv. következő rendelkezéseit kötelesek alkalmazni:

1-2. §; 3. § (1), (4) 1-4. pontok, 7-9. pontok, (5)-(7), (8) 12-18., 20. pontok, (11); 4-5. §; 7. §; 12. § (1)-(3); 14. § (1)-(5), (7)-(8), (11)-(12); 15. §; 16. § (2)-(3), (5); 18-19. §; 23. §; 24. § (1); 25. § (1)-(2), (4)-(10); 26. § (2)-(3), (6)-(9); 27. § (1), (7)-(8); 28. §; 29. § (1)-(2), (6); 30. § (1), (5); 32. § (1)-(4); 33-34. §; 37. § (1) a), d)-f) pont, (2) a), c), e), g) pont, (5); 38. § (3) c)-B), g) pont, (5), (9); 39. § (1) a) pont; 41. §; 42. § (2); 43. § (1); 44. § (1)-(4); 45. § (1)-(5); 46. §; 47. § (1)-(8); 48. § (1)-(6), (7) a) és c) pontja; 49. § (2)-(7); 50. § (1)-(6); 51. §; 53. § (1) b)-e) pont, (3); 54-59. §; 60. § (1)-(5), (9)-(10); 61. §; 62. §; 64. § (1)-(3); 65. § (1)-(7); 66. §; 67. § (1); 68. §; 69. § (1); 70. § (1); 71. § (3); 72. § (1), (2) a), c) pont, (3), (4) a)-b), d) pont; 73-77. §; 78. § (1)-(6); 79-80. §; 81. § (1), (2) a)-e), h) pont, (3)-(5); 83. §; 84. § (1)-(4), (5) a)-c) pont, (6), (7) a)-i), m)-o)

pont, (8); 85. § (1), (2) *a*), *c*) pont, (3) *a*)-*i*), *m*)-*o*) pont, (4)-(6); 86. § (1)-(2), (3) *a*)-*e*), *h*)-*j*) pont, (4)-(5), (6) *a*), *c*)-*f*) pont, (7)-(9); 87. § (1)-(3); 88. § (1)-(5), (7)-(9); 89. § (1), (3), (5); 90. § (1), (3); 92. §; 93. § (1) *a*) pont, (2)-(4); 94. §; 95. §; 150. §; 151. § (3)-(14); 152. §; 152/A. §; 152/B. §; 155/A-155/B. §; 157. § (1), (3); 159. §; 160. § (1), (3) *a*), *c*) pont, (5); 161. § (2)-(3), (5); 161/A. §; 164. § (1)-(2); 165. §; 166. § (1)-(4), (6); 167. §; 168-169. §; 170. § (1)-(2); 171-173. §; 177. § (2), (9); 178. § (1) *a*), (2).

(3) Az államháztartás szervezetei az elkülönített éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló elkészítése és az azt alátámasztó könyvvizetés során a Tv. következő rendelkezéseit nem kötelesek alkalmazni:

3. § (4) 5-6. pont; 52. §; 53. § (1) *a*) pont, (2), (4)-(6); 63. §

(4) Az államháztartás szervezetei az elkülönített éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló elkészítése és az azt alátámasztó könyvvizetés során a Tv. következő rendelkezéseit az e rendeletben szabályozott eltérésekkel alkalmazzák:

3. § (3), (4) 10. pont; 14. § (10); 16. § (1), (4); 17. §; 24. § (2); 25. § (3); 26. § (1), (4)-(5); 27. § (4)-(6); 29. § (5), (8); 30. § (3); 31. §; 38. § (1), (6); 39. § (2); 42. § (1), (3), (5); 47. § (9); 48. § (7) *b*) pont; 70. § (2); 71. § (1) *a*) pont, 151. § (1); 155. § (1), (7); 156. §; 157. § (2); 158. §; 160. § (2); 161. § (1), (4).

(5) Az államháztartás szervezetei az elkülönített éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló elkészítése és az azt alátámasztó könyvvizetés során a Tv. következő rendelkezéseit - a gazdálkodásuk sajátosságaira tekintettel - nem alkalmazzák:

2/A. §; 3. § (2), (8) 1-11. pontok, 19. pont, (9)-(10); 6. §; 8-11. §; 12. § (4); 13. §; 14. § (6), (9); 16. § (6); 20-22. §; 27. § (2)-(3); 29. § (3)-(4), (7), (9); 30. § (2), (4), (6); 32. § (5); 35-36. §; 37. § (1) *b*)-*c*) pont, (2) *b*), *d*), *f*) pont, (3)-(4), (6); 38. § (2), (3) *a*)-*B*), *e*)-*f*) pont, (4), (7)-(8); 39. § (1) *b*) pont, (3)-(5); 40. §; 42. § (4), (6)-(8); 43. § (2)-(4); 44. § (5); 45. § (6); 49. § (1); 50. § (7)-(8); 59/A-59/F. §; 60. § (6)-(8); 64. § (4)-(5); 65. § (8)-(9); 67. § (2); 69. § (2)-(3); 71. § (1) *b*) pont, (2), (4)-(7); 72. § (2) *b*) pont, (4) *c*) pont; 78. § (7); 81. § (2) *f*) pont; 82. §; 84. § (5) *d*)-*g*) pont, (7) *j*)-*l*), *p*)-*u*) pont; 85. § (2) *b*), *d*)-*f*) pont, (3) *j*)-*l*), *p*)-*u*) pont; 86. § (3) *f*) pont, (6) *b*) pont; 87. § (4)-(5); 88. § (6); 89. § (2), (4), (6); 89/A. §; 90. § (2), (4)-(9); 91. §; 93. § (1) *b*) pont, (5)-(6); 94/A. §; 95/A-149. §; 151. § (2); 153-154. §; 154/A. §; 154/B. §; 155. § (2)-(6), (8)-(10); 157. § (4); 160. § (3) *b*) pont, (4); 162-163. §; 163/A. §; 164. § (3); 166. § (5); 170. § (3); 174-176. §; 177. § (1), (3)-(8), (10)-(15); 178. § (1) *b*)-*g*), (3)-(5).

#### *Beszámolási kötelezettség*

44/C. § (1) Az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló részei:

*a*) mérleg

*b*) eredménykimutatás,

*c*) kiegészítő melléklet.

(2) Az éves eredményszemléletű költségvetési beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

(3) Az éves eredményszemléletű költségvetési beszámolót az államháztartás szervezete vezetője és a beszámoló elkészítéséért kijelölt felelős személy írja alá, a hely és a keltezés feltüntetésével.

(4) Az államháztartás szervezete az éves eredményszemléletű költségvetési beszámolót e kormányrendeletben meghatározott szerkezetben és előírt tagolásban magyar nyelven kell készíteni. Az adatokat ezer forintban kell megadni.

#### *Az eredményszemlélet első alkalmazása*

44/D. § (1) A 7. § (15) bekezdése szerinti államháztartás szervezete az eredményszemléletű beszámolás és könyvvizetés első alkalmazásakor az előző évi elemi költségvetési beszámoló könyvviteli mérlege alapján az eredményszemléletű könyvvizetés következő év január 1-jei megnyitáshoz rendező mérleget készít a (2)-(10) bekezdésben foglaltak figyelembevételével.

(2) A rendező mérleg mérlegfordulónapja az eredményszemléletű könyvvizetés bevezetését megelőző költségvetési év december 31-e. A 7. § (15) bekezdése szerinti államháztartás szervezete a rendező mérleget a következő év május 31-éig készíti el.

(3) A rendező mérleget és az azt alátámasztó leltárt könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni.

(4) A rendező mérleget háromszlopos formában kell elkészíteni, amelynek  
a) első oszlopa az (1) bekezdés alapján e rendelet 1. számú melléklete szerinti könyvviteli mérleg sorainak megnevezését és záró adatait,  
b) második oszlopa az átrendezeések hatását,  
c) harmadik oszlopa az e rendelet 27. számú melléklete szerinti mérleg sorainak megnevezését és záró adatait tartalmazza.

(5) A rendező mérlegben a 7. § (15) bekezdése szerinti államháztartás szervezetének e rendelet 1. számú melléklete szerinti könyvviteli mérleg tételeit a leltár alapján kell e rendelet 27. számú melléklete szerinti mérleg sorokba beállítani, továbbtagolni és a mérleg sorok tartalmának megfelelően átsorolni.

(6) A rendező mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti nettó értékéből a fejlesztési támogatással fedezett részt passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a tartós tőkével szemben.

(7) A rendező mérlegben azokat a munkavállalókkal, költségvetéssel szembeni követelésekhez, kötelezettségekhez, illetve aktív és passzív időbeli elhatároláshoz kapcsolódó tételeket is fel kell tüntetni, melyek e rendelet I. fejezete alapján a módosított teljesítésszemléletű könyvvizetés és beszámolás során nem szerepeltethetők.

(8) Az eredmény szemléletű beszámolás és könyvvizetés első alkalmazáskor az államháztartás szervezete saját tőkeként köteles kimutatni a rendező mérleg eszközeinek (ideértve az aktív időbeli elhatárolásokat is) és idegen forrásainak (ideértve a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat is) különbözetét. A rendező mérlegben eredménytartalékként kell feltüntetni a 25. § szerinti tartalékok összegét, illetve érték helyesbítés értékelési tartalékaként kell kimutatni a 32. § (7) bekezdése szerinti piaci értékelés alapján meghatározott érték helyesbítés összegét. A saját tőke és ezen összegek különbségeként keletkező pozitív összeget tartós tőkeként, a negatív összeget eredménytartalékként kell szerepeltetni.

(9) A rendező mérleg elkészítéséhez szükséges tudnivalókat a pénzügyminiszter által kiadott külön Tájékoztató tartalmazza.

(10) Az első alkalmazáskor a könyveket a rendező mérleg alapján kell megnyitni, az e fejezet szerinti előírások figyelembevételével.

#### *A mérleg tételeinek tartalma*

44/E. § Az éves eredmény szemléletű költségvetési beszámoló mérlegének tagolását és tételeinek részletezését e rendelet 27. számú melléklete tartalmazza.

44/F. § (1) A befektetett eszközök csoportjába a mérlegben az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközöket kell beállítani.

(2) Az immateriális javak között alapítás-át szervezés aktivált értékeként csak a 17. § (2) bekezdése szerinti költségek vehetők figyelembe.

(3) A tárgyi eszközök között a mérlegben a 18. § szerinti eszközöket kell szerepeltetni.

(4) A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben a 19. § szerinti eszközöket kell szerepeltetni.

(5) Az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök között a mérlegben a 20. § szerinti eszközöket kell szerepeltetni.

44/G. § (1) A forgóeszközök mérleg csoportjában a követelések között kell kimutatni a mérlegben

a) azokat a szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett (és kiszámlázott) fizetési igényeket, amelyek az államháztartás szervezete által már teljesített és az igénybe vevő által elfogadott, elismert termékértékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódnak (vevők),

b) a 22. § (1) bekezdésének b) pontja szerinti követeléseket (adósokkal szembeni követelések),

c) a rövid lejáratú kölcsönöket, visszterhesen átadott pénzeszközöket,

d) a váltó követeléseket,

e) az előzőekben nem nevesített egyéb követeléseket.

(2) Az értékpapírokon belül a forgatási célú részesedések között a mérlegben a 22. § (3) bekezdése szerinti eszközöket kell szerepeltetni.

(3) A pénzeszközök között a mérlegben a 22. § (5) és (6) bekezdése szerinti eszközöket kell szerepeltetni.

44/H. § (1) Az államháztartás szervezete saját tőkeként a mérlegben csak olyan vagyont mutathat ki, amelyet jogszabály, vagy az alapító (irányító) szerv a feladatainak ellátása érdekében tartósan bocsátott rendelkezésére (kezelt, illetve saját tulajdonként), vagy amelyet jogszabály, vagy az alapító (irányító) szerv az adózott eredményből hagyott az államháztartás szervezeténél. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát is.

(2) A saját tőkét a mérlegben tartós tőke, eredménytartalék, lekötött tartalék, értékhelyesbítés értékelési tartaléka, valamint mérleg szerinti eredmény tagolásban kell kimutatni.

(3) Tartós tőkeként kell szerepeltetni a jogszabály, vagy az alapító (irányító) szerv által tartósan a tevékenység ellátáshoz tulajdonba, illetve kezelésbe adott eszközök forrását (ide nem értve a központi alrendszerben az önkormányzati alrendszerrel szembeni kezelésbe vett eszközök forrását, illetve az önkormányzati alrendszerben azon kezelésbe eszközök forrását, amely eszközöket nem az irányítást ellátó önkormányzat, többcélú kistérségi társulás bocsátott a rendelkezésre). A tartós tőkén belül el kell különíteni a tulajdonba kapott, illetve a kezelésbe vett eszközök forrását.

(4) Az eredménytartalékot, a lekötött tartalékot, valamint a mérleg szerinti eredményt el kell különíteni aszerint, hogy az költségvetési (alap-, kiegészítő, vagy kisegítő) tevékenységhez, illetve vállalkozási tevékenységhez kapcsolódik.

(5) A lekötött tartalék az eredménytartalékból lekötött összegeket foglalja magában. A lekötött tartalék feloldását az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.

(6) A mérleg szerinti eredmény a 44/O. § (2) bekezdése szerint megállapított eredmény.

44/I. § (1) Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az államháztartás szervezete által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz kapcsolódnak. Kötelezettségek között kell kimutatni az önkormányzati alrendszerben a kezelésbe vett állami vagyont, illetve azt a kezelésbe vett önkormányzati vagyont, amelyet nem az irányítást végző önkormányzat, többcélú kistérségi társulás bocsátott a rendelkezésre. Kötelezettségként kell a mérlegben kimutatni a jogszabályi előírásokon, a bírósági, illetve jogerős közigazgatási hatósági döntésen alapuló fizetési kötelezettségeket is. A kötelezettségek hosszú és rövid lejáratúak lehetnek.

(2) A hosszú lejáratú kötelezettségek között a mérlegben a hosszú lejáratra kapott kölcsönöket, a kötvénykibocsátásból származó tartozásokat, a beruházási fejlesztési hiteleket, a működési célú hosszú lejáratú hiteleket (a mérleg fordulónapját követő egy költségvetési éven belül esedékes törlesztő részletek kivételével) és az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket kell szerepeltetni.

(3) Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között a mérlegben a 26. § (3) bekezdése szerinti forrásokat kell szerepeltetni.

(4) A rövid lejáratú kötelezettségek az egy költségvetési évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönök, hitelek, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven belül esedékes törlesztő részleteket is. Rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás nyújtásból származó kötelezettség, a váltótartozás, az idegen pénzeszközök miatti kötelezettség, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

#### *A mérlegtételek értékelésének általános szabályai*

44/J. § (1) A mérlegtételek értékelésénél figyelembe kell venni a számviteli alapelvek sajátos érvényesülését.

(2) A mérlegtételek bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke meghatározásánál figyelembe kell venni a 28. § (5)-(7) bekezdésében, a 29. § (3) bekezdésében, valamint a 29/A-29/B. §-ban foglalt előírásokat is.

#### *Az eszközök értékcsökkenése*

44/K. § (1) Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenésének megállapításakor a 30. § szerinti sajátos előírások is alkalmazhatók.

(2) Amennyiben az államháztartás szervezete az elkülönített eredményszemléletű beszámolóhoz és könyvvizetéshez a 44/B. § (3) bekezdésében lévő előírások szerint is meghatározza az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenését, akkor a kiegészítő mellékletben részletesen be kell mutatni mérleg soronként a 30. §, illetve a 44/B. § (3) bekezdése alapján meghatározott értékcsökkenés nagyságát, eltérését, valamint szövegesen indokolni kell alkalmazásának okait.

#### *Az eszközök értékvesztése*

44/L. § A követelések értékvesztésének megállapításakor a 31/A. § szerinti sajátos előírások is alkalmazhatók.

#### *A mérlegben szereplő eszközök és források értékelése*

44/M. § A mérlegtételek értékelésekor figyelembe kell venni a 32. § (3) bekezdésében, a 34. § (3)-(8), (11) bekezdésében, valamint a 35. § (3) bekezdésben foglalt előírásokat is.

#### *A mérlegtételek alátámasztása leltárral*

44/N. § A mérlegtételek leltározásakor a 37. § előírását kell alkalmazni.

#### *Az eredménykimutatás tartalma, tagolása*

44/O. § (1) Az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló eredménykimutatásának tagolását és tételeinek részletezését az e rendelet 28. számú melléklete tartalmazza.

(2) A költségvetési év mérleg szerinti eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye, a pénzügyi műveletek eredménye (a kettő együtt a szokásos vállalkozási eredmény) és rendkívüli eredmény együttes összegeként (adózás előtti eredmény) kell meghatározni. Ezt követően az adózás előtti eredményt csökkenteni kell a költségvetési tartalékként lekötött összeggel és az adófizetési kötelezettséggel (mérleg szerinti eredmény).

(3) Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét a költségvetési évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint a költségvetési évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként kell megállapítani (összköltség eljárás).

(4) Az eredménykimutatás értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni azokat a kapott (járó) támogatásokat, támogatásértékű bevételeket, államháztartáson kívülről átvett pénzeszközöket is, amelyek a költségvetési évben a tevékenység ellátása, a teljesített szolgáltatásnyújtás elismert ellenértékének minősíthetők.

(5) Az eredménykimutatás egyéb bevételeit közhatalmi bevételek, működési célra kapott (jóváhagyott) támogatás, felhalmozási célra, költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott (jóváhagyott) támogatás, immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének bevétele, visszaírt értékvesztés, valamint egyéb különféle bevételek tagolás szerint kell szerepeltetni.

(6) Az eredménykimutatás egyéb ráfordításait működési célra adott (jóváhagyott) támogatás, ellátottakkal kapcsolatos ráfordítások, értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke, értékvesztés, valamint egyéb különféle ráfordítás tagolás szerint kell szerepeltetni.

(7) Az eredménykimutatás rendkívüli bevételeit felhalmozási célra kapott (jóváhagyott) támogatás, tulajdonosi jogokhoz kapcsolódó rendkívüli bevételek, valamint egyéb rendkívüli bevételek tagolás szerint kell szerepeltetni.

(8) Az eredménykimutatás rendkívüli ráfordításait felhalmozási célra adott (fizetendő) támogatás ráfordítása, tulajdonosi jogokhoz kapcsolódó rendkívüli ráfordítások, valamint egyéb rendkívüli ráfordítások tagolás szerint kell szerepeltetni.

#### *Kiegészítő melléklet*

44/P. § (1) A kiegészítő mellékletben azokat a számszerű adatokat és szöveges indoklásokat kell szerepeltetni, amelyek a 7. § (15) bekezdése szerinti államháztartás szervezet éves eredményszemléletű költségvetési beszámolója mérlegének és eredménykimutatásnak alátámasztását szolgálják.

(2) Az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletének számszerű kimutatásai:

a) a befektetett eszközök (kivéve befektetett pénzügyi eszközök) állományának (bruttó értékének és értékcsökkenésének) alakulása,

b) az eszközök értékhelyesbítésének alakulása,

c) az eszközök értékvesztésének alakulása.

(3) A befektetett eszközök (kivéve a befektetett pénzügyi eszközök) állományának (bruttó értékének és értékcsökkenésének) alakulása kimutatás tagolását az e rendelet 6. számú melléklete tartalmazza,

(4) Az eszközök értékhelyesbítésének alakulása kimutatás tagolását az e rendelet 20. számú melléklete tartalmazza,

(5) Az eszközök értékvesztésének alakulása kimutatás tagolását az e rendelet 19. számú melléklete tartalmazza.”

**26. § (1)** Az Áhsz. a 45. §-a előtt a következő fejezetszámmal és fejezetcímmel egészül ki:

### *„III. FEJEZET*

#### *A KÖNYVEK VEZETÉSÉRE, A NYILVÁNOSSÁGRA HOZATALRA ÉS A KÖZZÉTÉTELRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ELŐÍRÁSOK”*

(2) Az Áhsz. 45. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„45. § (1) Az államháztartás szervezeteinél - az Ámr. 17. § (1)-(5) bekezdésének figyelembevétele mellett - a Tv.-ben meghatározott könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az éves elemi költségvetési beszámoló, az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló, a konszolidált éves költségvetési beszámoló, valamint az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló elkészítésével olyan természetes személyt kell megbízni, illetve ezen feladatok végzésére alkalmazni, aki okleveles könyvvizsgálói képesítéssel vagy mérlegképes könyvelői képesítéssel, illetve az engedélyezés szempontjából mérlegképes könyvelői képesítéssel egyenértékű képesítéssel (ez utóbbiak a továbbiakban együtt: mérlegképes könyvelői képesítés) és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik, vagy aki a Tv. 152/B. §-a szerinti bejelentést tett.

(2) Az (1) bekezdésben előírt kötelezettség alól mentesülnek az Ámr. 18. §-ának (3) bekezdésében meghatározott államháztartási szervezetek.

(3) Az államháztartás szervezetei a Tv. 152. §-ának (1) bekezdése szerinti szakmai továbbképzést államháztartási szakterületre vonatkozó oktatással kötelesek teljesíteni.”

**27. § (1)** Az Áhsz. 45/A. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az 1. § (1) bekezdésének c), h) pontja szerinti államháztartás szervezete az éves elemi költségvetési beszámoló, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak éves költségvetési beszámolója, valamint a társadalombiztosítási alrendszer konszolidált éves költségvetési beszámolója a Pénzügyminisztériumhoz, a Kincstárhoz, illetve az Állami Számvevőszékhez történő megküldésével tesz eleget a beszámoló letétbe helyezési kötelezettségének.”

(2) Az Áhsz. 45/A. §-a a következő (9) és (10) bekezdéssel egészül ki:

„(9) Az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló készítésére kötelezett államháztartás szervezete a beszámoló Magyar Államkincstárhoz, illetve a Kincstár Regionális Igazgatóságaihoz történő megküldésével tesz eleget a letétbe helyezési kötelezettségének.

(10) Az államháztartás szervezete a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba esetén ismételten köteles elkészíteni és letétbe helyezni az éves eredményszemléletű költségvetési beszámolót.”

**28. §** Az Áhsz. 45/B. §-a a következő (5)-(7) bekezdéssel egészül ki:

„(5) Az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló készítésére kötelezett államháztartás szervezete a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést is kötelesek közzétenni.

(6) A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák esetén ismételten el kell készíteni és közzé kell tenni az éves eredményszemléletű költségvetési beszámolót.

(7) Az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló ismételt közzétételéhez is szükséges a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés közzététele.”

**29. § (1)** Az Áhsz. 46. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az éves elemi költségvetési beszámoló, az Ötv. 92/A. §-a szerint könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzat és az országos kisebbségi önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolója, a 7. § (15) bekezdése szerinti államháztartási szervezet éves eredményszemléletű költségvetési beszámolója a számviteli törvény, illetve e rendelet előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad az államháztartás szervezete vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről.”

(2) Az Áhsz. 46. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

„(6) Az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló könyvvizsgálata során a könyvvizsgáló köteles ellátni az Áht. 100/J. § (10)-(11) bekezdésében foglalt feladatokat is. Az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló könyvvizsgálatára a Magyar Könyvvizsgálói Kamara költségvetési minősítéssel rendelkező tagja vagy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál nyilvántartásba bejegyzett költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgálói cég választható.”

**30. §** Az Áhsz. 46/A. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az államháztartás szervezetétől független könyvvizsgáló feladata az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló (a mérleg, az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet) és az üzleti jelentés valódiságának és szabályszerűségének felülvizsgálata, a számviteli törvény és e rendelet, valamint az alapító okirat előírásai betartásának ellenőrzése, és ennek alapján az éves eredményszemléletű költségvetési beszámolóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés elkészítése.”

**31. §** Az Áhsz. 46/B. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Ha a könyvvizsgáló a felülvizsgálat során megállapítja, hogy az éves elemi költségvetési beszámoló (az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló), az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló az államháztartás szervezete vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad, a felülvizsgálat során sem törvénysértést, sem szabálytalanságot nem tapasztalt, és ezért az éves elemi költségvetési beszámolóban (az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban), az éves eredményszemléletű költségvetési beszámolóban foglaltakkal egyetért, a beszámolóhoz kapcsolódóan a független könyvvizsgálói jelentésben a következőket is tartalmazó hitelesítő záradékot ad: „A könyvvizsgálat során az államháztartás szervezete éves elemi költségvetési beszámolóját (egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját), az éves eredményszemléletű költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámoló (az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót), az éves eredményszemléletű költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az éves elemi költségvetési beszámoló (az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló), az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló az államháztartás szervezete vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.””

**32. §** Az Áhsz. 47. §-a a következő (7) bekezdéssel egészül ki:

„(7) A 7. § (15) bekezdése szerinti államháztartás szervezete analitikus nyilvántartását úgy köteles kialakítani, hogy mind a módosított teljesítésszemléletű kettős könyvvezetéshez, mind az elkülönített eredményszemléletű kettős könyvvezetéshez szükséges információkat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően biztosítsa.”

**33. §** (1) Az Áhsz. 48. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az államháztartás szervezeteinek - a módosított teljesítésszemléletű könyvvezetéséhez szükséges - számlakerete a 9. számú mellékletben foglaltak szerint a könyvviteli számlák számát és megnevezését (számlakeret-tükör), valamint a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásokat tartalmazza.”

(2) Az Áhsz. 48. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:

„(3) A 7. § (15) bekezdése szerinti államháztartás szervezete - az elkülönített eredményszemléletű könyvvezetéséhez szükséges - számlakerete a 29. számú mellékletben foglaltak szerint a könyvviteli számlák számát és megnevezését (eredményszemléletű számlakeret-tükör), valamint a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásokat tartalmazza.”

**34. §** Az Áhsz. 49. §-a a következő (2) bekezdéssel egészül ki, ezzel egyidejűleg a (2)-(5) bekezdés számozása (3)-(6) bekezdésre változik:

„(2) A 7. § (15) bekezdése szerinti államháztartás szervezete a 48. § (3) bekezdése szerinti eredményszemléletű számlakeret alapján olyan elkülönített számlarendet is köteles készíteni, amely szerinti eredményszemléletű könyvvezetés a Tv. vonatkozó rendelkezéseiben és e rendeletben előírt éves eredményszemléletű költségvetési

beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja. A 29. számú melléklet szerinti könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően biztosítsa, alátámassza.”

**35. §** Az Áhsz. 50. §-a a következő (2) bekezdéssel egészül ki és ezzel egyidejűleg a § eredeti szövegének számozása (1) bekezdésre változik:

„(2) A 7. § (15) bekezdése szerinti államháztartás szervezete az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló bizonylati alátámasztásaként a 30. számú melléklet szerinti tartalmú főkönyvi kivonatot köteles készíteni.”

**36. §** (1) Az Áhsz. 51. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az államháztartás szervezetének a módosított teljesítésszemléletű könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítania, hogy az a könyvviteli mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány-kimutatás, az előirányzat-maradványkimutatás, a vállalkozási maradvány-kimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet pénzügyi adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.”

(2) Az Áhsz. 51. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:

„(3) A 7. § (15) bekezdése szerinti államháztartás szervezetének az elkülönített eredményszemléletű könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítania, hogy az a mérleg, az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet pénzügyi adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.”

**37. §** (1) Az Áhsz. 1. számú melléklete e rendelet 1. számú melléklete szerint módosul.

(2) Az Áhsz. 2. számú melléklete helyébe e rendelet 2. számú melléklete lép.

(3) Az Áhsz. 3. számú melléklete helyébe e rendelet 3. számú melléklete lép.

(4) Az Áhsz. 4. számú melléklete helyébe e rendelet 4. számú melléklete lép.

(5) Az Áhsz. 8. számú melléklete e rendelet 5. számú melléklete szerint módosul.

(6) Az Áhsz. 9. számú melléklete e rendelet 6. számú melléklete szerint módosul.

(7) Az Áhsz. 15. számú melléklete helyébe e rendelet 7. számú melléklete lép.

(8) Az Áhsz. 16. számú melléklete helyébe e rendelet 8. számú melléklete lép.

(9) Az Áhsz. 17. számú melléklete helyébe e rendelet 9. számú melléklete lép.

(10) Az Áhsz. az e rendelet 10-13. számú melléklete szerinti 27-30. számú melléklettel egészül ki.

## ***II. FEJEZET***

### ***A KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK BESZÁMOLÁSI ÉS KÖNYVVEZETÉSI KÖTELEZETTSÉGÉNEK SAJÁTOSSÁGAIRÓL SZÓLÓ 240/2003. (XII. 17.) KORM. RENDELET MÓDOSÍTÁSA***

**38. §** A kincstári elszámolások beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 240/2003. (XII. 17.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kszr.) 1. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) E rendelet alkalmazásában nemzetgazdasági elszámolásnak a központi költségvetés közvetlen kiadásai és bevételei minősülnek.”

**39. §** (1) A Kszr. 7. számú melléklete helyébe e rendelet 14. számú melléklete lép.

(2) A Kszr. 8. számú melléklete helyébe e rendelet 15. számú melléklete lép.

### **III. FEJEZET**

## **ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

### **Hatályba léptető és átmeneti rendelkezések**

**40. §** (1) E rendelet 2010. január 1-jén lép hatályba azzal, hogy rendelkezéseit először - a (2) bekezdésben foglalt eltéréssel - a 2010. évről készített beszámolókra kell alkalmazni.

(2) Az Áhsz. e rendelet 4. §-ának (4) bekezdésével, 7. §-ának (3) bekezdésével, 12. §-ának (3) bekezdésével, 14. §-ával, 19-21. §-ával, 27. §-ának (1) bekezdésével, 40. §-ának (4) bekezdésével, 42. §-ával, 1. számú mellékletének 1. pontjával, 2-4. számú mellékletével, 5. számú mellékletének 2. pontjával, 6. számú melléklet 2. pontjának g) és q) alpontjával, 7-8. számú mellékletével, továbbá a Kszr. e rendelet 14. számú mellékletével megállapított rendelkezéseit a 2009. évről összeállított költségvetési beszámoló elkészítésekor is alkalmazni kell.

(3) Tartós tőkeként kell az éves elemi költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegben kimutatni az államháztartás szervezete eszközeinek forrásául szolgáló, 2010 január 1-jén meglévő induló tőke és a tőkeváltozás állományának pozitív összegét.

(4) A 2009. december 31-jén meglévő forgatási célú értékpapírok és a rövid lejáratú likvid hitelek (ideértve a rövid lejáratú működési kötvénykibocsátásokat is) különbözetének összegét át kell vezetni a saját tőke tőkeváltozások mérlegsorából a tartalékok megfelelő mérlegsorába.

### **Hatályon kívül helyező rendelkezések**

**41. §** (1) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg az Áhsz. 28. §-ának (1)-(2) bekezdése, 38. §-a (6) bekezdésének h) pontja, 39. §-ának (7)-(8) bekezdése, 40. §-a (2) bekezdésének p) pontja, 42. §-ának (3) bekezdése, 44. §-ának (10) bekezdése, 46/A. §-ának (3) bekezdése, valamint 46/B. §-ának (3) bekezdése, továbbá 26. számú melléklete hatályát veszti.

(2) E rendelet 1-39. §-a, 42-43. §-a, valamint e § (1) bekezdése 2010. január 2-án hatályát veszti. E bekezdés 2010. január 3-án a hatályát veszti.

(3) E rendelet 40. §-a, 44. §-a, valamint e bekezdés 2012. január 1-jén hatályát veszti.

### **Módosuló rendelkezések**

**42. §** (1) Az Áhsz. 6. §-ának (2) bekezdésében, az Áhsz. 7. §-ának (13) bekezdésében „az eredményt” szövegrész helyébe „a vállalkozási maradványt” szövegrész, az Áhsz. 9. §-ának (4) bekezdésében az „eredmény” szövegrész helyébe a „vállalkozási maradvány” szövegrész, az Áhsz. 9. §-ának (5) bekezdésében a „tevékenység eredményének” szövegrész helyébe a „maradványnak” szövegrész, az Áhsz. 11. §-a (1) bekezdésének c) alpontjában az „eredmény-kimutatás” szövegrész helyébe a „vállalkozási maradvány-kimutatás” szövegrész, az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének c) alpontjában, az Áhsz. 38. §-a előtti alcímben az „eredménykimutatás” szövegrész helyébe a „vállalkozási maradvány-kimutatás” szövegrész, az Áhsz. 13/A. §-ának (2) bekezdésében „az eredménykimutatást” szövegrész helyébe „a vállalkozási maradvány-kimutatást” szövegrész, az Áhsz. 25. §-ának (1) bekezdésében az „és vállalkozási tevékenység eredményéből.” szövegrész helyébe „és a vállalkozási maradványból.” szövegrész, az Áhsz. 38. §-ának (1)-(2) bekezdésében az „eredménykimutatást” szövegrész helyébe a „vállalkozási maradvány-kimutatást” szövegrész, az Áhsz. 40. §-ának (5) bekezdésében, az Áhsz. 46/A. §-ának (1) bekezdésében „az eredménykimutatás” szövegrész helyébe „a vállalkozási maradvány-kimutatás” szövegrész, lép.

(2) Az Áhsz. 22. §-ának (11) bekezdésében, az Áhsz. 41. §-ának (3) bekezdésében, az Áhsz. 5. számú mellékletében a „bankszámlák” szövegrész helyébe a „pénzforgalmi számlák” szövegrész, az Áhsz. 13/A. §-ának (7) bekezdésében a „bankszámlája” szövegrész helyébe a „pénzforgalmi számlája” szövegrész, az Áhsz. 19. §-ának (1) bekezdésében a „bankbetéteket” szövegrész helyébe a „betéteket” szövegrész, az Áhsz. 22. §-ának (5) bekezdésében, az Áhsz. 39. §-ának (2) bekezdésében a „bankszámlákon” szövegrész helyébe a „pénzforgalmi számlákon” szövegrész, az Áhsz. 22. §-ának (10) bekezdésében, az Áhsz. 26. §-ának (11) bekezdésében a „bankszámlái” szövegrész helyébe „pénzforgalmi számlái” szövegrész, az Áhsz. 26. §-ának (12) bekezdésében a „bankszámlákon” szövegrész helyébe a „pénzforgalmi számlákon” szövegrész, az Áhsz. 35. §-ának (3) bekezdésében a „bankbetétek” szövegrész helyébe a „betétek” szövegrész, az Áhsz. 35. §-ának (3) bekezdésében a „bankkivonattal” szövegrész helyébe a „számlakivonattal” szövegrész, az Áhsz. 51. § (1) bekezdése a) pontjában a „bankszámla” szövegrész helyébe a „pénzforgalmi számla” szövegrész, az Áhsz. 11. számú mellékletében a „Bankszámlaegyenleg” szövegrész helyébe a „Letéti számlaegyenlege” szövegrész lép.

(3) Az Áhsz. 10. §-ának (11) bekezdésében „alapján - a könyvvizsgálat befejezését megelőzően - a társadalombiztosítás” szövegrész helyébe „alapján a társadalombiztosítás” szövegrész, az Áhsz. 10. §-ának (12) bekezdésében az „alapok a záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is magában foglaló könyvvizsgálói jelentést tartalmazó konszolidált” szövegrész helyébe az „alapok konszolidált” szövegrész lép.

(4) Az Áhsz. 19. §-ának (2) bekezdésében „Az egyéb tartós” szövegrész helyébe „A tartós” szövegrész, az Áhsz. 19. §-ának (3) bekezdésében az „Egyéb tartós” szövegrész helyébe a „Tartós” szövegrész, az Áhsz. 19. számú mellékletében az „Egyéb tartós részesedések” sora helyébe a „Tartós részesedések” sor, az „Egyéb részesedések” sora helyébe „Forgatási célú részesedések” sor, az Áhsz. 20. számú mellékletében a „Tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések” sora helyébe a „Tartós részesedések” sor lép.

**43. § (1)** Az Áhsz. 1. §-a (1) bekezdésének b) pontjában az „illetve költségvetési” szövegrész helyébe az „illetve annak költségvetési” szövegrész lép.

(2) Az Áhsz. 1. §-ának (2) bekezdésében az „államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.)” szövegrész helyébe az „államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.)” szövegrész, az Áhsz. 5. §-ának 12. pontjában „az Ámr. 2. §-ának 67-68. pontja” szövegrész helyébe „az Ámr. 72. §-a” szövegrész, az Áhsz. 5. §-ának 13. pontjában „az Ámr. 57. §-a” szövegrész helyébe „az Áht. 87. §-a (3) bekezdésének b) pontja” szövegrész, az Áhsz. 11. §-ának (3) bekezdésében „az Ámr. 1/a. számú melléklete” szövegrész helyébe „az Ámr. 48. §-ának (2) bekezdése” szövegrész, az Áhsz. 44/A. §-ának (1) bekezdésében a „116” szövegrész helyébe a „118” szövegrész, az Áhsz. 45/A. §-ának (6) bekezdésében „az „Ámr. 157/D. §-a” szövegrész helyébe az „Ámr. 233. §-a” szövegrész, az Áhsz. 40. §-ának (8) bekezdésében az „alapítványok által ellátott feladatokra - az Áht. 94. §-a (3) bekezdésében” szövegrész helyébe az „alapítványok, társadalmi szervezetek által ellátott feladatokra - az Áht. 100/F. §-a (2)-(3) bekezdésében” szövegrész lép.

(3) Az Áhsz. 2. §-ában a „7. §; 14. § (8), (11);” szövegrész helyébe a „7. §; 12. § (1); 14. § (8), (11);” szövegrész, az Áhsz. 2. §-ában a „23. § (4)-(5); 24. § (1); 25. § (4)-(7), (9)-(10); 26. § (2)-(3), (6)-(8);” szövegrész helyébe a „23. § (2)-(5); 24. § (1); 25. § (2), (4)-(7), (9)-(10); 26. § (2)-(3), (6)-(9);” szövegrész, az Áhsz. 2. §-ában a „47. § (1)-(2), (4)-(8);” szövegrész helyébe a „47. § (1)-(8);” szövegrész, az Áhsz. 2. §-ában a „60. § (1), (4)-(5); 61. § (1);” szövegrész helyébe a „60. § (1), (4)-(5), (10); 61. §;” szövegrész, az Áhsz. 2. §-ában a „151. § (3)-(13); 152. §; 152/A. §;” szövegrész helyébe a „151. § (3)-(14); 152. §; 152/A. §; 152/B. §;” szövegrész, az Áhsz. 3. §-ában a „23. § (1)-(3); 24. § (2); 25. § (1)-(3); 26. § (1), (9);” szövegrész helyébe a „23. § (1); 24. § (2); 25. § (1), (3); 26. § (1);” szövegrész, az Áhsz. 3. §-ában a „47. § (3), (9);” szövegrész helyébe a „47. § (9);” szövegrész, az Áhsz. 4. §-ában a „8-13. §;” szövegrész helyébe a „8-11. § 12. § (2)-(4); 13. §;” szövegrész, az Áhsz. 4. §-ában a „60. § (6)-(8); 61. § (2); 64. § (4)-(5);” szövegrész helyébe a „60. § (6)-(8); 64. § (4)-(5);” szövegrész, az Áhsz. 4. §-ában a „178. § (1) b)-f), (3)-(5).” szövegrész helyébe a „178. § (1) b)-g), (3)-(5).” szövegrész, az Áhsz. 5. §-ának 2. pontjában „az Áht. 108. §-ának (4) bekezdése szerint” szövegrész helyébe „a mindenkori költségvetési törvényben” szövegrész, az Áhsz. 5. §-ának 4. pontjában a „7. §-ának (6) bekezdésében” szövegrész helyébe a „7. §-ának (12) és (16) bekezdésében” szövegrész, az Áhsz. 5. §-ának 8. pontjában az „összege meghaladja” szövegrész helyébe az „összege eléri, vagy meghaladja” szövegrész lép.

(4) Az Áhsz. 5. §-ának 4. pontjában, az Áhsz. 7. §-ának (5) bekezdésében, az Áhsz. 7. §-ának (13) bekezdésében, az Áhsz. 8. §-ának (8) bekezdésében, az Áhsz. 9. §-ának (3) és (7) bekezdésében, az Áhsz. 11. §-ának (1)-(2) bekezdésében, Áhsz. 13/A. §-ának (2), (4)-(6) bekezdésében, az Áhsz. 38. §-ának (6) bekezdésében, az Áhsz. 40. §-ának (2) bekezdésében, az Áhsz. 45/A. §-ának (6) bekezdésében, az Áhsz. 49. §-ának (1) bekezdésében, az Áhsz. 50. §-ának (1) bekezdésében a „költségvetési beszámoló” szövegrész helyébe az „elemi költségvetési beszámoló” szövegrész, az Áhsz. 7. §-ának (1) bekezdésében a „féléves költségvetési beszámolót” szövegrész helyébe az „féléves elemi költségvetési beszámolót” szövegrész, az Áhsz. 7. §-ának (5) bekezdésében, az Áhsz. 10. §-ának (11) bekezdésében, az Áhsz. 13. §-ának (1)-(3) bekezdésében a „költségvetési beszámolóját” szövegrész helyébe az „elemi költségvetési beszámolóját” szövegrész, az Áhsz. 7. §-ának (5) bekezdésében, az Áhsz. 13. §-ának (2)

bekezdésében, az Áhsz. 13/A. §-ának (7) bekezdésében, „kölségvetési beszámolót” szövegrész helyébe az „elemi kölségvetési beszámolót” szövegrész, az Áhsz. 7. §-ának (12) bekezdésében, az Áhsz. 8. §-ának (14) és (20) bekezdésében, a „kölségvetési beszámolóval” szövegrész helyébe az „elemi kölségvetési beszámolóval” szövegrész, az Áhsz. 9. §-ának (1) bekezdésében „a kölségvetési beszámoló” szövegrész helyébe „az elemi kölségvetési beszámoló” szövegrész, az Áhsz. 9. §-ának (1) bekezdésében „A kölségvetési beszámolóban” szövegrész helyébe „Az elemi kölségvetési beszámolóban” szövegrész, az Áhsz. 10. §-a előtti címben „A kölségvetési beszámolóra” szövegrész helyébe „Az elemi kölségvetési beszámolóra” szövegrész, az Áhsz. 10. §-ának (5), (6) és (8) bekezdésében, a „kölségvetési beszámolóit” szövegrész helyébe az „elemi kölségvetési beszámolóit” szövegrész, az Áhsz. 10. §-ának (14) bekezdésében, az Áhsz. 13/A. §-ának (1) bekezdésében a „kölségvetési beszámolónak” szövegrész helyébe az „elemi kölségvetési beszámolónak” szövegrész, az Áhsz. 11. §-ának (3) bekezdésében a „kölségvetési beszámolója” szövegrész helyébe az „elemi kölségvetési beszámolója” szövegrész, az Áhsz. 11. §-ának (3) bekezdésében a „kölségvetési beszámolójának” szövegrész helyébe az „elemi kölségvetési beszámolójának” szövegrész, az Áhsz. 40. §-ának (5) bekezdésében, a „kölségvetési beszámolóban” szövegrész helyébe az „(elemi kölségvetési beszámolóban” szövegrész, az Áhsz. 45/A. §-ának (1) bekezdésében a „kölségvetési beszámolónak” szövegrész helyébe az „elemi kölségvetési beszámolónak” szövegrész, az Áhsz. 45/A. §-ának (4) bekezdésében a „kölségvetési beszámolójának a Nemzeti” szövegrész helyébe az „elemi kölségvetési beszámolójának a Kincstárhoz, a Nemzeti” szövegrész, az Áhsz. 45/A. §-ának (5) bekezdésében a „kölségvetési beszámolónak” szövegrész helyébe az „elemi kölségvetési beszámolónak” szövegrész, az Áhsz. 45/A. §-ának (7) bekezdésében a „letétbe helyezett éves kölségvetési beszámolót” szövegrész helyébe az „letétbe helyezett éves elemi kölségvetési beszámolót” szövegrész, az Áhsz. 45/A. §-ának (8) bekezdésében „A kölségvetési beszámoló” szövegrész helyébe „Az elemi kölségvetési beszámoló” szövegrész, az Áhsz. 46/A. §-ának (1) bekezdésében „feladata az éves kölségvetési beszámoló” szövegrész helyébe „feladata az éves elemi kölségvetési beszámoló” szövegrész, az Áhsz. 46/A. §-ának (1) bekezdésében „alapján az éves kölségvetési beszámolóról” szövegrész helyébe „alapján az éves elemi kölségvetési beszámolóról” szövegrész, az Áhsz. 46/A. §-ának (4) bekezdésében „A könyvvizsgáló az éves kölségvetési beszámoló” szövegrész helyébe „A könyvvizsgáló az éves elemi kölségvetési beszámoló” szövegrész, az Áhsz. 46/A. §-a (5) bekezdésének *b*) pontjában „képező éves kölségvetési beszámoló” szövegrész helyébe „képező elemi kölségvetési beszámoló” szövegrész, az Áhsz. 46/A. §-a (5) bekezdésének *e*) pontjában „*e*) az éves kölségvetési beszámolóhoz” szövegrész helyébe „*e*) az elemi kölségvetési beszámolóhoz” szövegrész, az Áhsz. 46/A. §-ának (6) bekezdésében „továbbá az éves kölségvetési beszámoló” szövegrész helyébe „továbbá az éves elemi kölségvetési beszámoló” szövegrész, az Áhsz. 46/B. §-ának (4) bekezdésében „hogy az éves kölségvetési beszámoló” szövegrész helyébe „hogy az éves elemi kölségvetési beszámoló” szövegrész, az Áhsz. 46/B. §-ának (6) bekezdésében „előterjesztett éves kölségvetési beszámoló” szövegrész helyébe „előterjesztett éves elemi kölségvetési beszámoló” szövegrész, az Áhsz. 46/B. §-ának (6) bekezdésében „kerülő éves kölségvetési beszámolóhoz” szövegrész helyébe „kerülő éves elemi kölségvetési beszámolóhoz” szövegrész, az Áhsz. 46/B. §-ának (6) bekezdésében „a kölségvetési beszámoló” szövegrész helyébe „az elemi kölségvetési beszámoló” szövegrész, az Áhsz. 48. §-ának (1) bekezdésében a „kölségvetési beszámolók” szövegrész helyébe az „elemi kölségvetési beszámolók” szövegrész lép.

(5) Az Áhsz. 5. §-ának 10. pontjában, az Áhsz. 13/A. §-ának (5) bekezdésében, az Áhsz. 46. §-ának (2) bekezdésében a „mérlegében” szövegrész helyébe a „könyvviteli mérlegében” szövegrész, az Áhsz. 17. §-ának (3) bekezdésében, az Áhsz. 18. §-ának (2) bekezdésében, az Áhsz. 26. §-ának (7) bekezdésében, az Áhsz. 32. §-a előtti címben, az Áhsz. 32/A. §-ának (5) bekezdésében, az Áhsz. 38. §-ának (11) bekezdésében, a „mérlegben” szövegrész helyébe a „könyvviteli mérlegben” szövegrész, az Áhsz. 13/A. §-ának (4) bekezdésében a „mérlegére” szövegrész helyébe a „könyvviteli mérlegére” szövegrész, az Áhsz. 13/A. §-ának (6) bekezdésében a „mérleget” szövegrész helyébe a „könyvviteli mérleget” szövegrész, az Áhsz. 32/A. §-ának (1) bekezdésében, az Áhsz. 44/A. §-ának (2) bekezdésében a „mérleg” szövegrész helyébe a „könyvviteli mérleg” szövegrész lép.

(6) Az Áhsz. 6. §-ának (2) bekezdésében az „alaptevékenységgel kapcsolatban” szövegrész helyébe az „alaptevékenységgel (ideértve a kiegészítő és kiegészítő tevékenységet is) kapcsolatban” szövegrész, az Áhsz. 8. §-a (5) bekezdésének *c*) és *d*) alpontjában az „alap-” szövegrész helyébe az „alap-, kiegészítő, kiegészítő” szövegrész, az Áhsz. 9. §-ának (4) bekezdésében az „alaptevékenységnél - ezen” szövegrész helyébe az „alaptevékenységnél (ideértve a kiegészítő és kiegészítő tevékenységeket is) - ezen” szövegrész, az Áhsz. 9. §-ának (6) bekezdésében „mind az alaptevékenység, mind” szövegrész helyébe „az alap-, kiegészítő, kiegészítő, és” szövegrész, az Áhsz. 25. §-ának (2) bekezdésében az „alaptevékenység - aktív és passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalma nélküli -” szövegrész helyébe az „alaptevékenység, a kiegészítő és kiegészítő tevékenység - az aktív és passzív pénzügyi elszámolások, valamint a forgatási célú pénzügyi műveletek pénzforgalmával korrigált -” szövegrész, az Áhsz. 38. §-ának (1)-(2) bekezdésében az „alaptevékenységéről” szövegrész helyébe az „alap-, kiegészítő és kiegészítő tevékenységéről összevontan” szövegrész, az Áhsz. 40. §-ának (1) bekezdésében az „alaptevékenységeként” szövegrész helyébe az „alap-, kiegészítő, kiegészítő, illetve vállalkozási tevékenységeként” szövegrész, az Áhsz. 40. §-ának (4) bekezdésében az

„alaptevékenységet” szövegrész helyébe az „alap-, kiegészítő, kisegítő, illetve vállalkozási tevékenységet” szövegrész, az Áhsz. 40. §-ának (6) bekezdésében az „alaptevékenység és” szövegrész helyébe az „alap-, kiegészítő, kisegítő, valamint” szövegrész lép.

(7) Az Áhsz. 7. §-ának (1) bekezdésében a „részben önálló” szövegrész helyébe az „önállóan működő” szövegrész lép.

(8) Az Áhsz. 7. §-ának (4) bekezdésében, az Áhsz. 10. §-ának (6) bekezdésében, az Áhsz. 45/A. §-ának (1) bekezdésében „a felügyelete” szövegrész helyébe „az irányítása” szövegrész, az Áhsz. 7. §-ának (6)-(7), (9) bekezdésében, az Áhsz. 10. §-ának (5), (8) bekezdésében a „felügyelete” szövegrész helyébe az „irányítása” szövegrész, az Áhsz. 7. §-ának (12) bekezdésében, az Áhsz. 13. §-ának (6) bekezdésében, az Áhsz. 45/A. §-ának (1) bekezdésében a „felügyeletét” szövegrész helyébe az „irányítását” szövegrész, az Áhsz. 7. §-ának (12) bekezdésében, az Áhsz. 9. §-ának (1) bekezdésében, az Áht. 13/A. §-ának (6) és (7) bekezdésében, az Áhsz. 29/B. §-ának (1)-(2) bekezdésében, az Áhsz. 37. §-ának (7) bekezdésében „a felügyeleti” szövegrész helyébe „az irányító” szövegrész, az Áhsz. 7. §-ának (14) bekezdésében „a felügyeletét” szövegrész helyébe „az irányítását” szövegrész, az Áhsz. 7. §-ának (14) bekezdésében, az Áhsz. 8. §-ának (20) bekezdésében, az Áhsz. 13/A. §-ának (1), (6) és (7) bekezdésében, az Áhsz. 32. §-ának (3) bekezdésében, az Áhsz. 46/B. §-ának (6) bekezdésében, az Áhsz. 5. számú mellékletében a „felügyeleti” szövegrész helyébe az „irányító” szövegrész, az Áhsz. 10. §-ának (8) bekezdésében „a felügyeletük” szövegrész helyébe „az irányításuk” szövegrész, az Áhsz. 13. §-ának (2) bekezdésében a „felügyeletéért” szövegrész helyébe az „irányításáért” szövegrész, az Áhsz. 13/A. §-ának (5) bekezdésében az „alapító” szövegrész helyébe az „alapító/irányító” szövegrész, az Áhsz. 13/A. §-ának (6) bekezdésében, az Áhsz. 40. §-a (2) bekezdésének *f* alpontjában, az Áhsz. 44. §-ának (3) bekezdésében „A felügyeleti” szövegrész helyébe „Az irányító” szövegrész, az Áhsz. 20. §-ának (1)-(2) bekezdésében, az Áhsz. 26. §-a (3) bekezdésének *c* alpontjában, az Áhsz. 45/A. §-ának (1) bekezdésében, az Áhsz. 10. számú mellékletében a „felügyelete” szövegrész helyébe az „irányítása” szövegrész lép.

(9) Az Áhsz. 8. §-ának (2) bekezdésében a „Közvétség hivatalos pénznemében” szövegrész helyébe a „Közvétség hivatalos pénznemében” szövegrész lép.

(10) Az Áhsz. 12. §-ában a „finanszírozási” szövegrész helyébe a „forgatási célú finanszírozási” szövegrész, az Áhsz. 12. §-ában a „végén az összevezetésüket követően nettó” szövegrész helyébe a „végén nettó” szövegrész, az Áhsz. 33. §-ának (1) bekezdésében az „értékpapírt, illetve” szövegrész helyébe az „értékpapírt, egyéb aktív pénzügyi elszámolást, illetve” szövegrész lép.

(11) Az Áhsz. 18. §-ának (1) bekezdésében a „tenyészállatok kell” szövegrész helyébe a „tenyészállatok, állami készleteket, tartalékokat kell” szövegrész lép.

(12) Az Áhsz. 22. §-a (1) bekezdésének *a*) alpontjában a „szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódnak” szövegrész helyébe a „szolgáltatásnyújtáshoz (ideértve az adók módjára be nem hajtható térítési díjból származó hátralékokat is) kapcsolódnak” szövegrész, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének *b*) alpontjában az „ideértve a térítési díjak” szövegrész helyébe az „ideértve az adók módjára behajtható térítési díjak” szövegrész lép.

(13) Az Áhsz. 26. §-a (5) bekezdése *d*) pontjának *dr*) alpontjában a „túlfizetéseket)” szövegrész helyébe a „túlfizetéseket, szerződésen alapuló konkrét termékhez, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott, utólag adott engedmény miatti kötelezettségeket)” szövegrész lép.

(14) Az Áhsz. 32. §-ának (1) bekezdésében a „30-31. §” szövegrész helyébe a „30-31/A. §” szövegrész lép.

(15) Az Áhsz. 34. §-ának (1)-(2) bekezdésében a „(fizetett)” szövegrész helyébe a „(megfizetett, kiegyenlített)” szövegrész lép.

(16) Az Áhsz. 34. §-ának (7) bekezdésében az „államigazgatási” szövegrész helyébe a „közigazgatási hatósági” szövegrész lép.

(17) Az Áhsz. 42. §-ának (2) bekezdésében az „értékcsökkenésének változását, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tulajdoni részesedést megtestesítő befektetés, valamint a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír és a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékvesztésének változását.” szövegrész helyébe az „értékcsökkenésének változását.” szövegrész lép.

(18) Az Áhsz. 45/A. §-ának (4) bekezdésében a „beszámolójának a Nemzeti” szövegrész helyébe a „beszámolójának a Kincstárhoz, a Nemzeti” szövegrész, az Áhsz. 45/A. §-ának (8) bekezdésében a „Pénzügyminisztériumnál, illetve” szövegrész helyébe a „Pénzügyminisztériumnál, Kincstárnál, illetve” szövegrész lép.

(19) Az Áhsz. 46. §-ának (5) bekezdésében, az Áhsz. 46/A. §-a (5) bekezdésének *j*) alpontjában a „könyvvizsgálói társaság” szövegrész helyébe a „könyvvizsgáló cég” szövegrész, az Áhsz. 46/A. §-ának (4), (6) bekezdésében, az Áhsz. 46/B. §-ának (4) bekezdésében „a konszolidált éves költségvetési beszámoló” szövegrész helyébe „az éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló” szövegrész, az Áhsz. 46/A. §-a (5) bekezdésének *b*) alpontjában, az Áhsz. 46/B. §-ának (6) bekezdésében a „konszolidált éves költségvetési beszámoló” szövegrész helyébe az „éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló” szövegrész, az Áhsz. 46/A. §-a (5) bekezdésének *e*) alpontjában „a konszolidált éves költségvetési beszámolóhoz” szövegrész helyébe „az éves eredményszemléletű költségvetési beszámolóhoz” szövegrész, az Áhsz. 46/B. §-ának (6) bekezdésében a „konszolidált éves költségvetési beszámolóhoz” szövegrész helyébe az „éves eredményszemléletű költségvetési beszámolóhoz” szövegrész az Áhsz. 48. §-

ának (1) bekezdésében „a költségvetési szervek” szövegrész helyébe „az államháztartás szervezetei” szövegrész, az Áhsz. 49. §-ának (1) bekezdésében a „költségvetési szervek számlakerete” szövegrész helyébe a „48. § (2) bekezdés szerinti számlakeret” szövegrész lép.

(20) Az Áhsz. 6. számú mellékletének az „Immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása” címe helyébe „A befektetett eszközök (kivéve befektetett pénzügyi eszközök) állományának alakulása” cím, az Áhsz. 13. számú mellékletében a *D) SAJÁT TŐKE* részben az „Induló” szövegrész helyébe a „Tartós” szövegrész, az Áhsz. 19. számú mellékletének a „Befektetett eszközök, készletek, követelések és értékpapírok állományának és értékvesztésének alakulása” címe helyébe „Az eszközök értékvesztésének alakulása” cím, az Áhsz. 20. számú mellékletének az „Immateriális javak, tárgyi eszközök, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítésének alakulása” címe helyébe „Az eszközök értékhelyesbítésének alakulása” cím, az Áhsz. 22. számú mellékletének „A helyi (települési és területi kisebbségi) önkormányzat, az országos kisebbségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás adósságállományának évenkénti alakulása” címe helyébe „Az adósságállomány évenkénti alakulása” cím lép.

(21) A Kszr. 13. §-ának (2) bekezdésében az „MNB) és” szövegrész helyébe az „MNB), a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-ben és” szövegrész, a Kszr. 13. §-ának (4) bekezdésében a „pénztárak, csekkek, betétkönyvek állományát, a kincstári egységes számlát,” szövegrész helyébe a „pénztárak állományát, a kincstári egységes számlát (forint és deviza számlák), egyéb pénzforgalmi számlák, devizabetét számlák,” szövegrész, a Kszr. 2. számú melléklete *A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK* III. Befektetett pénzügyi eszközök rész 4. sorában a „bankbetétek” szövegrész helyébe a „betétek” szövegrész, a Kszr. 2. számú melléklete *B) FORGÓESZKÖZÖK* III. Értékpapírok rész 1. sorában az „Egyéb nem tartós” szövegrész helyébe a „Forgatási célú” szövegrész, a Kszr. 2. számú melléklete *D) SAJÁT TŐKE* rész 1. sorában az „Induló” szövegrész helyébe a „Tartós” szövegrész, a Kszr. 10. számú mellékletének 1. sorában az „Egyéb tartós” szövegrész helyébe a „Tartós” szövegrész lép.

**44. §** Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, valamint a kincstári elszámolások beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 240/2003. (XII. 17.) Korm. rendelet módosításáról szóló 328/2008. (XII.30.) Korm. rendelet 11. §-ának (2) bekezdésében a „2010. évről készített beszámolókra” szövegrész helyébe a „KGR projekt kincstári informatikai rendszerének bevezetésétől” szövegrész lép.

## 1. számú melléklet a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelethez

1. Az Áhsz. 1. számú melléklet „A könyvviteli mérleg előírt tagolása” részben:

a) a „*A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK* III. Befektetett pénzügyi eszközök” rész 1. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. Tartós részesedés”

b) a „*A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK* III. Befektetett pénzügyi eszközök” rész 4. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. Hosszú lejáratú betétek”

c) a „*B) FORGÓESZKÖZÖK* III. Értékpapírok” rész 1. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„III. Értékpapírok

1. Forgatási célú részesedés

Ebből: - értékvesztés

2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Ebből: - értékvesztés”

d) a „*B) FORGÓESZKÖZÖK* IV. Pénzeszközök” rész 2. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. Költségvetési pénzforgalmi számlák”

e) az „*E) TARTALÉKOK* I. Költségvetési tartalékok” rész 1. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. Költségvetési tartalék elszámolása

Ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása

- előző év(ek) költségvetési tartalék elszámolása”

f) az „E) TARTALÉKOK I. Költségvetési tartalékok” rész 3. és 4. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. Költségvetési kiadási megtakarítás

4. Költségvetési bevételi lemaradás”

g) az „E) TARTALÉKOK II. Vállalkozási tartalékok” rész helyébe a következő rendelkezés lép:

„II. Vállalkozási tartalékok

1. Vállalkozási tartalék elszámolása

Ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása

- előző év(ek) vállalkozási tartalék elszámolása

2. Vállalkozási maradvány

3. Vállalkozási kiadási megtakarítás

4. Vállalkozási bevételi lemaradás”

h) az „F) KÖTELEZETTSÉGEK II. Rövid lejáratú kötelezettségek” rész 2. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. Rövid lejáratú hitelek

Ebből: likvid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátások”

2. Az Áhsz. 1. számú melléklet „A könyvviteli mérleg előírt tagolása” részben:

a) a „B) FORGÓESZKÖZÖK II. Követelések” rész 4. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. Egyéb követelések

Ebből:

- nemzetközi támogatási programok miatti követelések

- támogatási program előlegek

- előfinanszírozás miatti követelések

- támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelések

- garancia- és kezességvállalásból származó követelések

- tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek

- egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek”

b) a „D) SAJÁT TŐKE” rész helyébe a következő rendelkezés lép:

„D) SAJÁT TŐKE

I. Tartós tőke

1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje

2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje

II. Tőkeváltozások

1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása

2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása

III. Értékelési tartalék

1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka

2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka”

c) az „F) KÖTELEZETTSÉGEK II. Rövid lejáratú kötelezettségek” rész 4. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Ebből:

- váltótartozások
- munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek
- költségvetéssel szembeni kötelezettségek
- iparüzési adó feltöltés miatti kötelezettségek
- helyi adó túlfizetés
- nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek
- támogatási program előlege miatti kötelezettségek
- előfinanszírozás miatti kötelezettségek
- szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek
- garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségek
- hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részletei
- felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei
- működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei
- beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei
- működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei
- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei
- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- egyéb különféle kötelezettségek”

## 2. számú melléklet a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelethez

„2. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

### ***A pénzmaradvány-kimutatás előírt tagolása***

Megnevezés	Sorszám	Ezer forintban	
		Előző év	Tárgyév
01. A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	01		
02. A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	02		
03. Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	03		
A. Záró pénzkészlet (1+2+3)	04		
04. Forgatási célú értékpapírok záró állománya	05		
05. Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás	06		

záró állománya (-)	
<i>B. Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5)</i>	07
- Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege	08
- Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	09
- Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	10
06. Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege	11
- Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	12
- Költségvetési passzív átfutó elszámolások egyenlege (-)	13
- Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei (-)	14
07. Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)	15
<i>C. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)</i>	16
08. Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	17
09. Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	18
<i>D. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)</i>	19
<i>E. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)</i>	20
<i>F. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)</i>	21
10. Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	22
11. Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	23
12. Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	24
13. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	25
<i>G. Finanszírozásból származó korrekciók (±10±11±12±13) (±)</i>	26
<i>H. Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)</i>	27
<i>I. Költségvetési pénzmaradvány (F±G+H)</i>	28
14. Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált	29
összeg	
15. A pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	30
<i>J. Módosított pénzmaradvány (I+14+15)</i>	31
<hr/>	
A J. sorból:	
16. Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzeszköz maradványa	32
17. Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	33
Ebből: - Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	34
- Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	35
18. Szabad pénzmaradvány	36
Ebből: - Működési célú szabad pénzmaradvány	37
- Felhalmozási célú szabad pénzmaradvány	38

»

### 3. számú melléklet a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelethez

„3. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

**Előirányzat-maradvány alakulása**  
(az alap-, kiegészítő és kisegítő tevékenység szakfeladataira)

Megnevezés	Sorszám	Ezer forintban	
		Előző év	Tárgyév
<i>A. Kiadási előirányzat</i>	01		
1. Alaptevékenység működési kiadásai	02		
2. Kiegészítő tevékenység működési kiadásai	03		
3. Kisegítő tevékenység működési kiadásai	04		
I. Működési kiadások összesen	05		
4. Alaptevékenység felhalmozási kiadásai	06		
5. Kiegészítő tevékenység felhalmozási kiadásai	07		
6. Kisegítő tevékenység felhalmozási kiadásai	08		
II. Felhalmozási kiadások összesen	09		
<i>B. Kiadási előirányzat teljesítése</i>	10		
<i>C. Kiadási megtakarítás (túllépés) (A-B) (±)</i>	11		
<i>D. Bevételi előirányzat</i>	12		
7. Alaptevékenység működési bevételei	13		
8. Kiegészítő tevékenység működési bevételei	14		
9. Kisegítő tevékenység működési bevételei	15		
III. Működési bevételek összesen	16		
10. Alaptevékenység felhalmozási bevételei	17		
11. Kiegészítő tevékenység felhalmozási bevételei	18		
12. Kisegítő tevékenység felhalmozási bevételei	19		
IV. Felhalmozási bevételek összesen	20		
<i>E. Bevételi előirányzat teljesítése</i>	21		
<i>F. Bevételi lemaradás (túlteljesítés) (D-E) (±)</i>	22		
<i>G. Kiadási megtakarítás, bevételi lemaradás különbsége (C-F) (±)</i>	23		
13. Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg (+)	24		
<i>H. Módosított tárgyévi kiadási megtakarítás (G+13) (±)</i>	25		
14. Központi költségvetés központosított bevételeit képező összeg (-)	26		
15. Költségvetési szervet meg nem illető összeg (-)	27		
<i>I. Felhasználható tárgyévi előirányzat-maradvány (H-14-15)</i>	28		
16. Alaptevékenység előző év(ek)ből származó, tárgyévre jóváhagyott előirányzat maradványa	29		
<i>J. Felhasználható összes előirányzat-maradvány (I+16)</i>	30		

17. Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzeszköz maradványa	31
- Kötelezettségvállalással terhelt működési célú előirányzat-maradvány	32
- Kötelezettségvállalással terhelt felhalmozási célú előirányzat-maradvány	33
18. Kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány (32+33)	34
- Működési célú szabad előirányzat-maradvány	35
- Felhalmozási célú szabad előirányzat-maradvány	36
19. Szabad előirányzat-maradvány (35+36)	37
- Ebből: Tárgyévi forgatási célú pénzügyi műveletek maradványa	38
20. Tájékoztató adat: Év végén a forgatási célú értékpapír állománya	39

»

#### 4. számú melléklet a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelethez

„4. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

#### **A vállalkozási maradvány-kimutatás előírt tagolása**

Megnevezés	Sorszám	Ezer forintban	
		Előző év	Tárgyév
<b>A. Vállalkozási tevékenység bevételi előirányzata</b>	01		
- Vállalkozási tevékenység - szakfeladaton elszámolt - értékesítési bevétele	02		
- Vállalkozási tevékenységhez működési célú pénzeszköz átvétel, visszatérülés államháztartáson kívülről	03		
- Vállalkozási tevékenység működési célú kamatbevétele, realizált árfolyamnyeresége	04		
- Vállalkozási tevékenység működési célú áfa bevétele	05		
1. Vállalkozási tevékenység működési célú pénzforgalmi bevétele (02+...+05)	06		
2. Vállalkozási tevékenység működési célú pénzforgalom nélküli bevétele	07		
<b>I. Vállalkozási tevékenység működési célú költségvetési bevételei (1+2)</b>	08		
- Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	09		
- Vállalkozási tevékenység osztalék és hozambevétele	10		
- Értékesített tartós részesedések bevétele	11		
- Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kamatbevétele	12		
- Vállalkozási tevékenységhez felhalmozási célú pénzeszköz átvétel, visszatérülés államháztartáson kívülről	13		
- Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú áfa bevétele	14		
3. Vállalkozási tevékenység felhalmozási és tőke jellegű pénzforgalmi	15		

bevétele (09+...+14)			
4. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú pénzforgalom nélküli bevétele	16		
<i>II. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú költségvetési bevételei (3+4)</i>	17		
5. Rövid lejáratú hitelek bevételei	18		
6. Rövid lejáratú likvid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátás bevételei	19		
7. Forgatási célú értékpapírok bevételei	20		
<i>III. Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási bevételei (5+...+7)</i>	21		
8. Hosszú lejáratú hitelek és kötvénykibocsátás bevételei	22		
9. Befektetési célú értékpapírok bevételei	23		
<i>IV. Vállalkozási tevékenység befektetési célú finanszírozási bevételei (8+9)</i>	24		
<i>V. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségvetési passzív pénzügyi elszámolások</i>	25		
<i>B. Vállalkozási tevékenység bevételei összesen (I+...+V)</i>	26		
<i>C. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételi maradványa (A-I-II-5-IV)</i>	27		
<i>D. Vállalkozási tevékenység kiadási előirányzata</i>	28		
- Vállalkozási tevékenység személyi juttatásai	29		
- Vállalkozási tevékenység munkaadót terhelő járulékai	30		
- Vállalkozási tevékenység dologi kiadásai (áfa nélkül)	31		
- Vállalkozási tevékenység működési célú áfa kiadásai	32		
- Vállalkozási tevékenység működési célú kamatkiadásai	33		
- Vállalkozási tevékenység egyéb folyó kiadásai	34		
- Vállalkozási tevékenység működési célú pénzeszköz átadása	35		
10. Vállalkozási tevékenység működési célú pénzforgalmi kiadása (29+...+35)	36		
11. Vállalkozási tevékenység működési célú pénzforgalom nélküli kiadásai	37		
<i>VI. Vállalkozási tevékenység működési célú költségvetési kiadásai (10+11)</i>	38		
- Vállalkozási tevékenység felhalmozási és tőkekiadásai	39		
- Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kamatkiadásai	40		
- Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú pénzeszközátadásai	41		
- Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú áfa kiadásai	42		
12. Vállalkozási tevékenység felhalmozási és tőke jellegű pénzforgalmi kiadásai (39+...+42)	43		
13. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú pénzforgalom nélküli kiadása	44		

<i>VII. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú költségvetési kiadásai (12+13)</i>	45		
14. Rövid lejáratú hitelek kiadásai	46		
15. Rövid lejáratú likvid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátás kiadásai	47		
16. Forgatási célú értékpapírok kiadásai	48		
<i>VIII. Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási kiadásai (14+...+16)</i>	49		
17. Hosszú lejáratú hitelek és kötvénykibocsátás kiadásai	50		
18. Befektetési célú értékpapírok kiadásai	51		
<i>IX. Vállalkozási tevékenység befektetési célú finanszírozási kiadásai (17+18)</i>	52		
<i>X. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségvetési aktív pénzügyi elszámolások</i>	53		
<i>E. Vállalkozási tevékenység - kiadásai összesen (VI+...+X)</i>	54		
<i>F. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadási maradványa (D-VI-VII-14-IX)</i>	55		
<i>G. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (C-F)</i>	56		
19. Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás (-)	57		
<i>H. Vállalkozási tevékenység tárgyévi bevételeinek ráfordításokkal csökkentett pénzforgalmi maradványa (G-19)</i>	58		
20. Alaptevékenység ellátására felhasznált tárgyévi vállalkozási maradvány (-)	59		
21. Alaptevékenység ellátására felhasznált előző év(ek) vállalkozási maradványa (-)	60		
22. A tárgyévet követő évben alaptevékenység ellátására felhasználni tervezett vállalkozási maradvány (-)	61		
23. Pénzforgalmi vállalkozási maradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+)	62		
<i>I. Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa (H-20-21-22+23)</i>	63		
<i>J. Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés (-)</i>	64		
<i>K. Vállalkozási tartalékba helyezendő összeg (G-20-21-J)</i>	65		
<i>XI. Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási műveleteinek egyenlege (III-VIII)</i>	66		
<i>XII. Vállalkozási tevékenység befektetési célú finanszírozási műveleteinek egyenlege (IV-IX)</i>	67		
<i>L. Vállalkozási tevékenység finanszírozási célú műveleteinek egyenlege</i>	68		

<i>(XI+XII)</i>			
<i>M. Vállalkozási tevékenység aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (V-X)</i>	69		
<i>N. Vállalkozási tevékenység bevételeinek és kiadásainak egyenlege (B-E)</i>	70		

”

### 5. számú melléklet a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelethez

1. Az Áhsz. 8. számú mellékletének G) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„G) A települési önkormányzatok ... évi jövedelmkülönbség mérsékléssel való teljes körű elszámolása

Forintban

Megnevezés	Sorszám	Első adatközlésnek vagy az Áht. 64. § (5) bek. aa) pontja szerinti évközi módosítás adatának megfelelően	Tény (... június 30-ai adóerő-képesség) adat szerint
1	2	3	4
Lakhelyen maradó SZJA			
Iparüzési adóalap (ezer forintban)			
Iparüzési adóerő-képesség			
Kiegészítés			
Beszámítás			
<i>Önkormányzat által fizetendő összeg</i>			
<i>Önkormányzat részére fizetendő összeg</i>			

”

2. Az Áhsz. 8. számú mellékletének H) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„H) Az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatásának elszámolása

Ezer forintban

Megnevezés	Sorszám	Összeg
1	2	3
ÖNHIKI támogatás	Kód	
A költségvetési törvényben rögzített támogatás-igénylési „alapfeltételeknek” és kapacitás-kihasználtsági feltételeknek meg nem felelés miatti visszafizetések		
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek		
Felhalmozási és tőkejellegű kiadások		
Felhalmozási forráshiány		
ÖNHIKI I.+II. ütemű támogatás számításánál figyelembe vett működési célú intézményi bevételek		
ÖNHIKI I.+II. ütemű támogatás számításánál figyelembe vett önkormányzati sajátos (SZJA nélküli) bevételek		
<i>ÖNHIKI I.+II. ütemű támogatás számításánál figyelembe vett működési bevételek</i>		
Teljesített működési célú intézményi bevételek		
Teljesített önkormányzati sajátos (SZJA nélküli) működési bevételek		
<i>Teljesített működési bevételek</i>		
Jövedelemkülönbség mérséklés elszámolása miatti korrekció		
Intézményi működési bevételek elszámolása miatt visszafizetendő támogatás		
Sajátos működési bevételek elszámolása miatt visszafizetendő támogatás		
ÖNHIKI I.+II. ütemű támogatás számításánál figyelembe vett normatív hozzájárulások		
Önkormányzatoknak ténylegesen járó normatív hozzájárulások		
Kötelező feladat-ellátási körbe tartozó eddig el nem látott új feladathoz kapcsolódó mutatószám növekedéshez járó normatív hozzájárulások		
<i>Figyelembe vehető tényleges normatív hozzájárulások</i>		
Normatív hozzájárulások elszámolása miatt visszafizetendő támogatás		
Hitelkorlát miatti korrekció		

Visszafizetendő ÖNHIKI támogatás összesen		
---	--	--

3. Az Áhsz. 8. számú melléklete a következő L) ponttal egészül ki:

„L) A többcélú kistérségi társulások támogatásának jogcím elszámolása, valamint a mutatószámok, feladatmutatók alakulása

Forintban

A hozzájárulás jogcíme (az éves költségvetési törvény szerint)	Tényleges		Év végi eltérés (+,-) mutatószám szerint		A többcélú kistérségi társulás által			Eltérés (átcsoportosítás utáni állapot és a felhasználás, valamint kötelezettségvállalással terhelt maradvány szerint)	Visszafizetési kötelezettség
	mutatószám	hozzájárulás	December 31.		A 3. oszlop adatából a feladatok közötti átcsoportosítás után az adott célra rendelkezésre álló támogatás	Az adott célra dec. 31-ig ténylegesen felhasznált összeg	Feladattal terhelt, de fel nem használt összeg		
			mutatószám	hozzájárulás					
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(7+8)-6	10=5+9
Többcélú kistérségi társulások támogatása összesen									

4. Az Áhsz. 8. számú melléklete a következő M) ponttal egészül ki:

„M) Segéd tábla a többcélú kistérségi társulások támogatásának jogcím elszámolásához és a mutatószámok, feladatmutatók alakulásához





1. Az Áhsz. 9. számú mellékletének „Számlakeretükör” része a következők szerint módosul:

*Megszűnő főkönyvi számlák:*

„17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK ÉS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK, HOSSZÚ LEJÁRATÚ BANKBETÉTEK

171. Részvények, részesedések

1711. Részvények, részesedések állománya

1712. Részvények, részesedések vásárlásának kiadási előirányzata

1713. Részvények, részesedések kiadási előirányzatának teljesítése

175. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése

1751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése és annak visszairása

1752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

178. Hosszú lejáratú bankbetétek állománya

2911. Kárpótlási jegyek állománya

2912. Kárpótlási jegyek kiadási előirányzata „K”

2913. Kárpótlási jegyek bevételi előirányzata „T”

2914. Kárpótlási jegyek vásárlása „T”

2915. Kárpótlási jegyek beváltása, értékesítése „K”

2921. Kincstárjegyek állománya

2922. Kincstárjegyek kiadási előirányzata „K”

2923. Kincstárjegyek bevételi előirányzata „T”

2924. Kincstárjegyek vásárlása „T”

2925. Kincstárjegyek beváltása, értékesítése „K”

2931. Kötvények állománya

2932. Kötvények kiadási előirányzata „K”

2933. Kötvények bevételi előirányzata „T”

2934. Kötvények vásárlása „T”

2935. Kötvények beváltása, értékesítése „K”

2941. Egyéb értékpapírok állománya

2942. Egyéb értékpapírok kiadási előirányzata „K”

2943. Egyéb értékpapírok bevételi előirányzata „T”

2944. Egyéb értékpapírok vásárlása „T”

2945. Egyéb értékpapírok beváltása, értékesítése „K”

295. Egyéb részesedések

2951. Egyéb részesedések állománya

2952. Egyéb részesedések kiadási előirányzata „K”

2953. Egyéb részesedések bevételi előirányzata „T”

2954. Egyéb részesedések vásárlása „T”

2955. Egyéb részesedések értékesítése „K”

298. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

299. Értékpapírok kiadás és bevétel átvezetési számlája

## 32. KÖLTSÉGVETÉSI BANKSZÁMLÁK

- 325. Részben önálló költségvetési szervek bankszámlái
- 327. Önkormányzati kincstári finanszírozás elszámolási számla
- 33192. Bankkártya-fedezeti számla
- 34856. Cukorilleték megelőlegezési számla
- 35114. Támogatási és elszámolási lebonyolítási számla
- 353. Államigazgatási eljárási illetékbeszedési számla
- 3683-3684. NVT-2-höz tartozó támogatási programok közösségi forrás számlái
- 371. Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás (csak önkormányzat és tb pénzügyi alapjai)
- 3711. Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás előirányzata
- 3712. Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás előirányzatának teljesítése
- 3941. Pénz- és bankszámlák közötti átvezetések
- 411. Induló tőke
- 412. Tőkeváltozások
- 4121. Előző évek tőkeváltozásai
- 4122. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos tőkeváltozások
- 4123. Tárgyévi pénzforgalom nélküli tőkeváltozások
- 41231. Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli tőkeváltozások
- 41232. Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli tőkeváltozások
- 41233. Terv szerinti értékcsökkenés miatti tőkeváltozások
- 41234. Piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenés tőkeváltozása
- 41235. Egyéb terven felüli értékcsökkenés tőkeváltozása
- 41236. Eszközök értékvesztéséhez kapcsolódó tőkeváltozás
- 41237. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó tőkeváltozása
- 41238. Eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet
- 413. Foglalt
- 4221. Vállalkozási tartalék elszámolása
- 4222. Vállalkozási tevékenység eredménye
- 4223. Elkülönített eredmény
- 425. Alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítésének elszámolása
- 426. Alaptevékenység bevételi előirányzat teljesítésének elszámolása
- 427. Vállalkozási tevékenység kiadási előirányzat teljesítésének elszámolása
- 428. Vállalkozási tevékenység bevételi előirányzat teljesítésének elszámolása
- 4381. Kezelésbe átvett kincstári vagyon
- 4382. Lízingbe vett eszközök elszámolása
- 4383. Kezelésbe átvett önkormányzati vagyon
- 453. Likviditási hitel a központi költségvetéstől
- 4531. Központi költségvetésből felvett likviditási hitel állománya
- 4532. Központi költségvetésből származó likviditási hitel törlesztésének, visszafizetésének előirányzata „K”

4533. Központi költségvetésből likviditási hitel felvételének előirányzat „T”  
4534. Központi költségvetésből származó likviditási hitel törlesztése, visszafizetése „T”  
4535. Likviditási hitel felvétele a központi költségvetéstől „K”  
454. Hitelek alapoktól  
4541. Alapoktól felvett hitelek állománya  
4542. Alapoktól felvett hitel törlesztésének, visszafizetésének előirányzata „K”  
4543. Alapoktól hitelfelvétel előirányzata „T”  
4544. Alapoktól felvett hitel törlesztése, visszafizetése „T”  
4545. Hitelfelvétel alapoktól „K”  
455. Tartozás rövid lejáratú kötvénykibocsátásból  
4551. Tartozás állománya rövid lejáratú kötvénykibocsátásból  
4552. Rövid lejáratú kötvénykibocsátás kiadási előirányzata  
4553. Rövid lejáratú kötvénykibocsátás bevételi előirányzata  
4554. Rövid lejáratra kibocsátott kötvények beváltása  
4555. Rövid lejáratú kötvénykibocsátás bevétele  
456-457. Tartozás (éven belüli) támogatási kölcsönök igénybevételéből  
456. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről  
4561. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya  
4562. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata „K”  
4563. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata „T”  
4564. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése „T”  
4565. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele „K”  
457. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről  
4571. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya  
4572. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata „K”  
4573. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata „T”  
4574. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése „T”  
4575. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele „K”  
4831. Pénz- és bankszámlák közötti átvezetések  
53112. Egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzata  
53122. Egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzatának teljesítése  
532. Munkaadói járulék  
5321. Munkaadói járulék előirányzata  
5322. Munkaadói járulék előirányzatának teljesítése  
537. START-kártyával rendelkezők utáni járulékfizetési kötelezettség  
5371. START-kártyával rendelkezők utáni járulékfizetési kötelezettség előirányzata  
5372. START-kártyával rendelkezők utáni járulékfizetési kötelezettség előirányzatának teljesítése  
587. Háztartások közvetett támogatása  
5871. Háztartások közvetett támogatásának előirányzata

5872. Háztartások közvetett támogatása előirányzatának teljesítése  
591. Tervezett maradvány, eredmény előirányzata  
73. ALAPTEVÉKENYSÉGEK PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSAI  
76. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÜLÖNFÉLE PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSAI  
78. TEVÉKENYSÉGEK PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSAINAK ÁTVEZETÉSI SZÁMLÁJA  
91611. Bankbetétek után kapott kamat előirányzata  
91621. Bankbetétek után kapott kamat előirányzat teljesítése  
941. Felügyeleti szervtől kapott támogatás  
9411. Felügyeleti szervtől kapott támogatás előirányzata  
9412. Felügyeleti szervtől kapott támogatás előirányzatának teljesítése  
982. Előző évi vállalkozási eredmény igénybevétele  
9821. Előző évi vállalkozási eredmény igénybevétele előirányzata  
9822. Előző évi vállalkozási eredmény igénybevétele előirányzatának teljesítése  
993. Alaptevékenységek pénzforgalom nélküli bevételei  
996. Vállalkozási tevékenység különféle pénzforgalom nélküli bevételei  
998. Tevékenységek pénzforgalom nélküli bevételeinek átvezetési számlája  
017. A központi költségvetési szerv által az MNV Zrt.-től bérbe vett ingatlanok nyilvántartási számlája”

*Új főkönyvi számlák:*

„17. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK, TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK ÉS HOSSZÚ LEJÁRATÚ BETÉTEK  
171. Tartós részesedések  
1711. Tartós részesedések állománya  
1712. Tartós részesedések vásárlásának kiadási előirányzata  
1713. Tartós részesedések kiadási előirányzatának teljesítése  
175. Tartós részesedések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése  
1751. Tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása  
1752. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása  
178. Hosszú lejáratú betétek állománya  
2876. Előfinanszírozás miatti követelések  
295. Forgatási célú részesedések  
298. Forgatási célú értékpapírok értékvesztése és annak visszairása  
32. KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI SZÁMLÁK  
325. Önálló működő költségvetési szervek pénzforgalmi számlái  
326. Önkormányzati kiskincstári finanszírozás elszámolási számla  
327. Fejlesztési hitel elszámolási számla  
33154. MTA kutató hálózat saját bevétel célszámlolási számla  
33155. Központosított bevételek beszédése célszámlolási számla  
33156. Közzolgáltatási célszámlolási számla  
33192. Kincstári kártya-fedezeti számla

- 3347. Előirányzat-felhasználási keret elosztási számla
  - 34856. Cukorágazati hozzájárulás megelőlegezési számla
  - 35114. Támogató szolgáltatás és közösségi ellátások támogatása lebonyolítási számla
  - 35116. Kamatadó lebonyolítási számla
  - 35117. Családtámogatások lebonyolítási számlái
- 353. Közigazgatási hatósági eljárási illetékbeszedési számla
- 3683-3684. NFT-2-höz tartozó támogatási programok közösségi forrás számlái
- 371. Irányítás (felügyelet) alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás (csak önkormányzat és tb pénzügyi alapjai)
  - 3711. Irányítás (felügyelet) alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás előirányzata
  - 3712. Irányítás (felügyelet) alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás előirányzatának teljesítése
  - 3941. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések
- 411. Tartós tőke
  - 4111. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje
  - 4112. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje
- 412. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása
  - 4121. Előző évek kezelt tőkeváltozásai
  - 4122. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos kezelt tőkeváltozások
  - 4123. Tárgyévi pénzforgalom nélküli kezelt tőkeváltozások
    - 41231. Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli kezelt tőkeváltozások
    - 41232. Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli kezelt tőkeváltozások
    - 41233. Terv szerinti értékcsökkenés miatti kezelt tőkeváltozások
    - 41234. Piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenés kezelt tőkeváltozása
    - 41235. Egyéb terven felüli értékcsökkenés kezelt tőkeváltozása
    - 41236. Eszközök értékvesztéséhez kapcsolódó kezelt tőkeváltozás
    - 41237. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó kezelt tőkeváltozása
    - 41238. Kezelt eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet
- 413. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása
  - 4131. Előző évek saját tőkeváltozásai
  - 4132. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos saját tőkeváltozások
  - 4133. Tárgyévi pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
    - 41331. Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
    - 41332. Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
    - 41333. Terv szerinti értékcsökkenés miatti saját tőkeváltozások
    - 41334. Piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenés saját tőkeváltozása
    - 41335. Egyéb terven felüli értékcsökkenés saját tőkeváltozása
    - 41336. Eszközök értékvesztéséhez kapcsolódó saját tőkeváltozás
    - 41337. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó saját tőkeváltozása
    - 41338. Saját tulajdonban lévő eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet
- 4171. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka

- 4172. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka
- 4221. Tárgyévi vállalkozási maradvány elszámolása
- 4222. Előző év(ek) vállalkozási maradványa
- 4223. Elkülönített vállalkozási maradvány
- 425. Költségvetési kiadási megtakarítás (többslet) elszámolása
- 426. Költségvetési bevételi többslet (lemaradás) elszámolása
- 427. Vállalkozási kiadási megtakarítás (többslet) elszámolása
- 428. Vállalkozási bevételi többslet (lemaradás) elszámolása
  - 4381. Kezelésbe átvett kincstári vagyon miatti kötelezettség
  - 4382. Kezelésbe átvett önkormányzati vagyon miatti kötelezettségek
  - 4383. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek
  - 4384. Átvállalt hosszú lejáratú kötelezettségek
  - 4385. Hosszú lejáratú kötelezettségek magánszeméllyel szemben
  - 4495. Előfinanszírozás miatti kötelezettségek
- 453-454. Tartozás (éven belüli) támogatási kölcsönök igénybevételéből
- 453. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
  - 4531. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
  - 4532. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata
  - 4533. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata
  - 4534. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése
  - 4535. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele
- 454. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
  - 4541. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
  - 4542. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata
  - 4543. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata
  - 4544. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése
  - 4545. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele
- 455-457. Tartozások forgatási célú pénzügyi műveletekből
- 455. Likviditási hitel a központi költségvetéstől
- 456. Rövid lejáratú likviditási hitelek egyéb belföldi forrásból
- 457. Tartozás rövid lejáratú kötvénykibocsátásból
  - 4831. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések
    - 53112. Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék kiadási előirányzata
    - 53113. Munkaerőpiaci járulék kiadási előirányzata
    - 53114. Egyszerűsített közteherhivselési járulék (EKHO) kiadási előirányzata
    - 53114. START-kártyával rendelkezők utáni járulékfizetési kötelezettség előirányzata
    - 53122. Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék kiadási előirányzatának teljesítése
    - 531223. Munkaerőpiaci járulék kiadási előirányzatának teljesítése
    - 53123. Egyszerűsített közteherhivselési járulék (EKHO) kiadási előirányzatának teljesítése

53124. START-kártyával rendelkezők utáni járulékfizetési kötelezettség előirányzatának teljesítése

- 591. Tervezett (kölségvetési, vállalkozási) maradvány előirányzata
  - 5924. Év végi devizás értékeléshez kapcsolódó maradványtartalék számla
  - 5925. Közszolgáltatási tartalék számla
- 711. Alaptevékenységek kölségvetési kiadási előirányzata
- 712. Kiegészítő tevékenységek kölségvetési kiadási előirányzata
- 713. Kiegészítő tevékenységek kölségvetési kiadási előirányzata
- 721. Alaptevékenységek kölségvetési kiadási előirányzatának teljesítése
- 722. Kiegészítő tevékenységek kölségvetési kiadási előirányzatának teljesítése
- 723. Kiegészítő tevékenységek kölségvetési kiadási előirányzatának teljesítése
  - 91611. Betétek után kapott kamat előirányzata
  - 91621. Betétek után kapott kamat előirányzat teljesítése
- 941. Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás
  - 9411. Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás előirányzata
  - 9412. Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás előirányzatának teljesítése
- 982. Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele
  - 9821. Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele előirányzata
  - 9822. Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
- 986. Forgatási célú finanszírozási műveletekkel finanszírozott hiány előirányzata
  - 9911. Alaptevékenységek kölségvetési bevételi előirányzata
  - 9912. Kiegészítő tevékenységek kölségvetési bevételi előirányzata
  - 9913. Kiegészítő tevékenységek kölségvetési bevételi előirányzata
  - 9921. Alaptevékenységek kölségvetési bevételi előirányzatának teljesítése
  - 9922. Kiegészítő tevékenységek kölségvetési bevételi előirányzatának teljesítése
  - 9923. Kiegészítő tevékenységek kölségvetési bevételi előirányzatának teljesítése
- 017. Üzemeltetésre átvett befektetett eszközök nyilvántartási számlája
- 044. Többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok adózott eredménye”

2. Az Áhsz. 9. számú mellékletének „A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások” része a következők szerint módosul:

a) Az 1. pont hatodik francia bekezdése helyébe a következő szövegrész lép:

„- vagy az állományi és a forgalmi számlákat, vagy az analitikus nyilvántartást kell megbontani aszerint, hogy azokat a működés során alap-, kiegészítő, kiegészítő, vagy vállalkozási tevékenységhez egyaránt használják.”

b) A 2. pont *cf)* alpontjának második bekezdése a következő bekezdéssel egészül ki:

„Az Ámr. 140. §-ának (7)-(8) bekezdés előírása alapján, a támogatási program lezárásakor, az Igazoló Hatóság által összeállított, kiküldött végső átutalási igénylés dokumentuma alapján - az Európai Bizottságtól visszaigazolt és az Igazoló Hatóság által elfogadott végső egyenleg kifizetés dokumentumának figyelembevétele mellett -, a finanszírozó szervezet az utólagos elszámolás miatt a könyveiben kimutatott EU-val szembeni követeléseket köteles átadni a nemzetgazdasági elszámolások számára a Kszr. 8. számú melléklete 21. pontjának megfelelően.”

c) A 2. pont *c)* alpontja a következő *ch)* alponttal egészül ki és egyidejűleg a jelenlegi *ch)* alpont számozása *ci)* alpontra változik:

„ch) A könyvviteli mérlegben és a nyilvántartásokban a követelést könyv szerinti értéken addig kell kimutatni, amíg azt pénzügyileg vagy egyéb módon (a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással, eszközátadással) nem rendezték, váltóval ki nem egyenlítették, illetve amíg azt el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták. Amennyiben két fél gazdasági kapcsolata során egymással szembeni követelés és kötelezettség is keletkezik és a követelés a másik féllel szemben fennálló kötelezettség Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással történő rendezésében állapotodnak meg, a gazdasági események hatását akkor is bruttó módon kell elszámolni. A 499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása számla segítségével kell megjeleníteni az egybeszámítás során érintett költségvetési bevételeket és kiadásokat, majd ezt követően vezethetők ki a tökeváltozással szemben a beszámítás során érintett követelések és kötelezettségek összegei.”

d) A 2. pont d) alpont első bekezdésének második és harmadik mondata helyébe a következő szövegrész lép:

„A számlacsoporton belül külön számlán kell kimutatni az értékpapírok nyitó állományát és azok tárgyidőszaki forgalmát. A forgatási célú értékpapírok forgalmát az államháztartás szervezete szakfeladatain tilos kimutatni.”

e) A 3. pont b) alpontja nyolcadik bekezdése helyébe a következő szövegrész lép:

„Amennyiben a helyi önkormányzat, illetve az Áht. 100/I. §-ának (1) bekezdése szerinti költségvetési szerv a fizetőképessége biztosítása érdekében a bevételek ütemkülönbségének és a kiadások ütemkülönbségének eltérése miatt likvid hitelt (folyószámla-hitelt, rulírozó hitelt, munkabér megelőlegezési hitelt stb.) vesz igénybe, a számlavezető hitelintézettel, Kincstárral kötött szerződésben biztosított hitelkeret terhére, az adott napon a kiadások teljesítésére felhasznált összeget hitelfelvételként nem kell elszámolnia. Ebben az esetben a likvid hitellel fedezett kiadást a költségvetési elszámolási számlával, az előirányzat-felhasználási keretszámlával szemben kell könyvelni, s emiatt a költségvetési elszámolási számla, az előirányzat-felhasználási keretszámla adott napi egyenlege mínusz előjelű is lehet. A negyedéves mérlegjelentés, a költségvetési jelentés, a féléves és az éves elemi költségvetési beszámoló fordulónapján (március 31., június 30., szeptember 30., illetve december 31.) a költségvetési elszámolási számla, az előirányzat-felhasználási keretszámla egyenlege csak 0 vagy pozitív lehet, ezért a fordulónapon igénybe vett likvid hitel összegét a likvid hitel számla forgalmi számláján kell nyilvántartásba venni. Az Ámr. 174. §-ának (11) bekezdésében foglaltak alapján az önkormányzat a likvid hitel fedezetére a költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó állami hozzájárulások elszámolási számlán elkülönített összeget is felhasználhatja.”

f) A 4. pont a) alpontjának első bekezdése a következő bekezdéssel egészül ki:

„A saját tőkén belül el kell különíteni a tulajdonba kapott, illetve a kezelésbe vett eszközök forrását.

A könyvviteli mérlegben negatív előjelű tartós tőke nem mutatható ki. A tartós tőke csak megszűnéskor, átszervezéskor (összevonás, beolvastás, kiválás, megosztás, szétválás) változhat. Már működő államháztartás szervezete tartós tőkéje átszervezés során akkor növekedhet, amennyiben az alapító (irányító) szerv a közfeladat ellátáshoz további eszközöket is rendelkezésre bocsát. Amennyiben átszervezés során az átadó államháztartás szervezetétől kapott eszközök (ide nem értve a pénzeszközöket, forgatási célú értékpapírokat, aktív pénzügyi elszámolásokat) és a kötelezettségek (ide nem értve a rövid lejáratú likvid hiteleket és rövid lejáratú működési céllal kibocsátott kötvényekből származó kötelezettséget) különbségének pozitív összegét tartós tőkeként, negatív összegét tökeváltozásként kell nyilvántartásba venni. A tartós tőkében kell kimutatni a forgatási célú értékpapírok után elszámolt értékvesztés összegét.”

g) A 4. pont b) alpontja első bekezdésének első és második mondata helyébe a következő szövegrész lép:

„A tartalékok között kell kimutatni az államháztartás szervezeténél a pénzeszközök, a forgatási célú értékpapírok és a rövid lejáratú likvid hitelek (ideértve a rövid lejáratú működési kötvénykibocsátásokat is), illetve az aktív és passzív pénzügyi elszámolások különbözetének azt a forrását, amely jóváhagyás után befektetett eszközök finanszírozására vagy folyó évi kiadások teljesítésére fordítható. A számlacsoporton belül elkülönítetten kell kimutatni a költségvetési tartalékot (pénzmaradványt, előirányzat-maradványt) és a vállalkozási tartalékot (vállalkozási maradványt).”

h) A 4. pont d) alpontjának tizedik bekezdése a következő szövegrésszel egészül ki:

„A támogatási program előlege miatti kötelezettségek csak az IH/KSZ írásbeli értesítését, jóváhagyását követően vezethetők ki a könyvekből.”

i) A 4. pont e) alpontja első bekezdésének első mondata helyébe a következő szövegrész lép:

„A rövid lejáratú hitelek és támogatási kölcsönök számlacsoportban azokat a rövid lejáratú hiteleket, támogatási kölcsönöket, rövid lejáratú likvid hiteleket és rövid lejáratú működési céllal kibocsátott kötvényekből származó kötelezettséget kell kimutatni, amelyek futamideje nem haladja meg az egy évet, függetlenül attól, hogy azokat milyen szervtől vették igénybe. Míg a rövid lejáratú hiteleket (a likvid hitelek kivételével) funkcionális elszámolás során finanszírozási szakfeladaton, a támogatási kölcsönöket alap-, vagy - ha jogszabály lehetővé teszi - vállalkozási szakfeladaton kell elszámolni.”

j) A 4. pont e) alpontja a következő szövegrésszel egészül ki:

„A rövid lejáratú likvid hitelek és a működési céllal kibocsátott kötvényekből származó kötelezettségek számláinak tagolásakor külön alszámlán kell kimutatni azok nyitó állományát és tárgyidőszaki forgalmát. A rövid lejáratú likvid hitelek és működési céllal kibocsátott kötvényekből származó kötelezettségek adott évi forgalmát az államháztartás szervezete szakfeladatain nem szabad kimutatni.”

k) Az 5. pont ötödik és hatodik bekezdése helyébe a következő szövegrész lép:

„A befektetési célú finanszírozási műveletek közé tartoznak a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése (beváltása) és vásárlása, a hosszú lejáratú hitelek felvétele és törlesztése, valamint a hosszú lejáratú kötvények kibocsátása és visszavásárlása, eladása. Ezen pénzügyi műveletek hatását az államháztartás szervezete köteles finanszírozási előirányzatként és annak teljesítéseként szerepeltetni a megfelelő kiadási/bevételi jogcímenek.

A forgatási célú finanszírozási műveletek közé tartoznak: a forgatási célú értékpapírok értékesítésével (beváltásával), vásárlásával, a rövid lejáratú hitelek, rövid lejáratú támogatási kölcsönök, a rövid lejáratú működési (likviditási) célú hitelek felvételével és visszafizetésével, valamint a működési célú rövid lejáratú kötvény kibocsátásával és beváltásával kapcsolatos pénzügyi műveletek bevételei és kiadásai. A forgatási célú finanszírozási pénzügyi műveletek (a rövid lejáratú hitelek kivételével) az Áht. és az Ámr. alapján előirányzatként, illetve annak teljesítéseként el nem számolható és meg nem jeleníthető bevételek és kiadások teljesítésével járnak együtt, a pénzeszközök változását eredményezik. Az államháztartás szervezete a forgatási célú finanszírozási műveletekhez kapcsolódó eszközök és források változását (a rövid lejáratú hitelek kivételével) szakfeladatain nem jelenítheti meg.”

l) A 9. pont b) alpontja helyébe a következő szövegrész lép:

„b) A munkaadókat terhelő járulékok számlacsoportban kell kimutatni a személyi juttatások után elszámolt társadalombiztosítási járulékot (elkülönítve: a nyugdíjbiztosítási járulékot, a természetbeni egészségbiztosítási járulékot, a pénzbeli egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékot, a START-kártyával rendelkezők utáni járulékot), az egészségügyi hozzájárulást, a táppénz-hozzájárulást, a keredvezmény-biztosítási járulékot, az államháztartáson kívülre fizetett, munkaadókat terhelő járulékokat és a munkaadókat terhelő egyéb járulékokat.”

m) A 11. pont g) alpontja helyébe a következő szövegrész lép:

„g) A Finanszírozási műveletek kiadásai között finanszírozási szakfeladaton kell kimutatni a költségvetési többlet évközi hasznosítása céljából vásárolt befektetési célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kárptólási jegyek, kincstárjegyek, államkötvények, helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvények, egyéb értékpapírok) vásárlásának kiadásait. Itt kell kimutatni a költségvetési hiány fedezetére, valamint a fejlesztések, vagy a működés érdekében felvett hosszú lejáratú hitelek, illetve rövid lejáratú hitelek (a likvid hitelek kivételével) törlesztésével kapcsolatos kiadásokat, valamint az önkormányzatok által felhalmozási vagy működési célra kibocsátott hosszú lejáratú kötvények beváltásával kapcsolatos kiadásokat is.”

n) A 14. pont f) alpontjának harmadik mondata helyébe a következő szövegrész lép:

„Finanszírozási műveletek bevételei között finanszírozási szakfeladaton kell kimutatni a költségvetési hiány finanszírozására: a felhalmozási, működési célú hosszú lejáratú hitelfelvétel bevételeit, illetve rövid lejáratú hitelfelvétel bevételeit (a likvid hitelek igénybevétele kivételével), valamint a hosszú lejáratú kötvénykibocsátással kapcsolatos bevételeket, továbbá a költségvetési többlet évközi hasznosítása céljából vásárolt befektetési célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kárptólási jegyek, kincstárjegyek, államkötvények stb.) eladásakor, illetve beváltásakor elszámolt bevételeket.”

o) A 15. pont a második bekezdését követően a következő bekezdéssel egészül ki:

„A 016. PPP konstrukcióban lévő befektetett eszközök nyilvántartási számlán és a 025. PPP konstrukcióban lévő készletek nyilvántartási számlán csak azok az idegen tulajdonban lévő eszközök vehetők nyilvántartásba, amelyeknél a közszféra és a magánszféra együttműködésén (public-private partnership = PPP) alapuló szerződéses konstrukció nem meríti ki a pénzügyi lízing, illetve a részletre vétel szerződéstípusok Ptk. szerinti elemeit. Az államháztartás szervezete az Áht. 8. §-a (6) bekezdésének a) pontja szerint a PPP beruházás magánpartner üzembe helyezési jegyzőkönyve (okmánya) alapján köteles az eszközöket nyilvántartásba venni.”

p) A 15. pont - az o) pontban átszámozott - hetedik bekezdését követően a következő bekezdéssel egészül ki:

„A kötelezettségvállalás nyilvántartására szolgáló számlákon vagy az analitikus nyilvántartáson belül el kell különíteni a PPP szerződéshez kapcsolódó kötelezettségek állományát.”

q) Az 1. pont *h*) alpontja első bekezdés első mondatában „Az egyéb tartós” szövegrész helyébe „A tartós” szövegrész, az 1. pont *h*) alpontja első bekezdés második mondatában „Az egyéb” szövegrész helyébe „A tartós” szövegrész, az 1. pont *h*) alpontja első bekezdés második mondatában az „egyéb tartós” szövegrész helyébe a „tartós” szövegrész, a 2. pont *d*) alpontja első mondatában az „egyéb részesedéseket.” szövegrész helyébe a „forgatási célú részesedéseket.” szövegrész, a 3. pont első mondatában, a 3. pont *b*) alpontja első bekezdés első mondatában a „bankszámlák” szövegrész helyébe a „pénzforgalmi számlák” szövegrész, a 3. pont *b*) alpontja harmadik bekezdésben a „bankszámla” szövegrész helyébe a „pénzforgalmi számla” szövegrész, a 3. pont *b*) alpontja kilencedik bekezdés második mondata a „bankszámlája” szövegrész helyébe a „pénzforgalmi számlája” szövegrész, a 3. pont *b*) alpontja kilencedik bekezdés utolsó mondata a „bankszámlán” szövegrész helyébe a „pénzforgalmi számlán” szövegrész, a 3. pont *d*) alpontja második bekezdés első mondatában „az államigazgatási” szövegrész helyébe „a közigazgatási hatósági eljárási” szövegrész, a 3. pont *g*) alpontja harmadik bekezdésében, a 4. pont *h*) alpontja harmadik bekezdés utolsó mondatában a „bankszámlái” szövegrész helyébe a „pénzforgalmi számlái” szövegrész, a 4. pont *b*) alpontja második bekezdés első mondatában „az alaptevékenység (vállalkozási tevékenység) kiadási, illetve bevételi előirányzat teljesítésének elszámolási számláin.” szövegrész helyébe „a költségvetési (vállalkozási) kiadási megtakarítás (túllépés) elszámolási, illetve bevételi lemaradás (többlet) elszámolási számlák év végi egyenlege szerint.” szövegrész, 4. pont *d*) alpontja tizenkettedik bekezdés harmadik mondatában a „bankszámlakivonat” szövegrész helyébe a „számlakivonat” szövegrész, a 4. pont *h*) alpontja első bekezdés harmadik mondatában az „államigazgatási” szövegrész helyébe a „közigazgatási hatósági” szövegrész, a 9. pont *f*) alpontja első bekezdésében a „maradvány, az eredmény” szövegrész helyébe a „(költségvetési és vállalkozási) maradvány” szövegrész, a 9. pont *f*) alpontja ötödik bekezdésében „az eredményből” szövegrész helyébe „a vállalkozási maradványból” szövegrész, a 14. pont *a*) alpontban a „bankbetétek” szövegrész helyébe a „betétek” szövegrész, a 14. pont *e*) alpontja első bekezdésben az „eredményt” szövegrész helyébe a „vállalkozási maradványt” szövegrész lép.

r) Az 1. pont *c*) alpontja harmadik bekezdés első és második mondatában, az 1. pont *m*) alpontja első bekezdés utolsó mondatában, a 4. pont *d*) alpontja kilencedik bekezdésében „mérlegbe” szövegrész helyébe „könyvviteli mérlegbe” szövegrész, a 3. pont *g*) alpontja hatodik bekezdés utolsó mondatában, a 4. pont *h*) alpontja hetedik bekezdés utolsó mondatában „A költségvetési beszámoló” szövegrész helyébe „Az elemi költségvetési beszámoló” szövegrész, a 4. pont *b*) alpontja első bekezdés utolsó mondatában, a 4. pont *d*) alpontja harmadik bekezdés első és második mondatában a „költségvetési beszámoló” szövegrész helyébe az „elemi költségvetési beszámoló” szövegrész, a 4. pont *b*) alpontja második bekezdésében, a 15. pont *e* rendelettel átszámozott negyedik bekezdésében „mérlegben” szövegrész helyébe „könyvviteli mérlegben” szövegrész lép.

s) Az 1. pont *c*) alpontja első bekezdés első mondatában a „alaptevékenységét és vállalkozási” szövegrész helyébe a „alap-, kiegészítő, kisegítő, vagy vállalkozási” szövegrész, a 3. pont *d*) alpontja első bekezdés első mondatában, a 3. pont *g*) alpontja második bekezdés első mondatában, a 10. pont második mondatában az „alap-” szövegrész helyébe az „alap-, kiegészítő, kisegítő” szövegrész, a 9. pont *f*) alpontja negyedik bekezdésében, a 14. pont *f*) alpontja első mondatában az „alaptevékenység” szövegrész helyébe az „alap-, kiegészítő, kisegítő” szövegrész, a 9. pont *f*) alpontja ötödik bekezdésében az „alaptevékenységre” szövegrész helyébe az „alap-, kiegészítő, kisegítő tevékenységre” szövegrész, a 11. pont *a*) alpontjában, a 11. pont *b*) alpontjában az „alapító okiratában meghatározott alaptevékenység” szövegrész helyébe az „alapító okiratában, illetve az Ámr. 12. §-a szerint meghatározott alap-, kiegészítő és kisegítő tevékenység” szövegrész lép.

t) Az 1. pont *c*) alpontja harmadik bekezdés első mondatában, az 1. pont *k*) alpontja második bekezdés első mondatában „a felügyeletük” szövegrész helyébe „az irányításuk” szövegrész, a 3. pont *c*) alpontjának második bekezdésében, a 3. pont *e*) alpontja második bekezdés második mondatában, a 3. pont *e*) alpontja harmadik bekezdés első mondatában, a 14. pont *e*) alpontja második bekezdés negyedik mondatában „a felügyeleti” szövegrész helyébe „az irányító” szövegrész, a 3. pont *e*) alpontja második bekezdés első mondatában „a felügyeletük” szövegrész helyébe „az irányításuk (felügyeletük)” szövegrész, a 3. pont *e*) alpontja ötödik bekezdés első mondatában, a 3. pont *f*) alpontja második bekezdés első mondatában a „felügyeletét” szövegrész helyébe az „irányítását” szövegrész, a 4. pont *b*) alpontja első bekezdés harmadik mondatában, a 4. pont *b*) alpontja második bekezdés második mondatában, a 9. pont *f*) alpontja második bekezdés első és második mondatában a 14. pont *e*) alpontja második bekezdés első mondatában a „felügyeleti” szövegrész helyébe az „irányító” szövegrész, a 4. pont *c*) alpont harmadik mondatában a „felügyelete” szövegrész helyébe az „irányítása” szövegrész lép.

u) A 2. pont *ce*) alpontja második bekezdés második mondatában az „ellátások stb.) esetében” szövegrész helyébe az „ellátások stb.), egyéb közhatalmi követelések (pl. igazságügyi követelések) esetében” szövegrész, a 2. pont *cf*) alpontja első bekezdés első mondatában az „előlege miatti követeléseket, a szabálytalan” szövegrész helyébe az „előlege miatti követeléseket, az előfinanszírozás miatti követeléseket, a szabálytalan” szövegrész, a 3. pont *b*) alpontja első bekezdés harmadik mondatában a „támogatási számlák, valamint” szövegrész helyébe a „támogatási számlák, a fejlesztési hitel elszámolási számla, valamint” szövegrész, a 4. pont *a*) alpontja első bekezdés második

mondatában az „induló” szövegrész helyébe a „tartós” szövegrész, a 4. pont *d*) alpontja hetedik bekezdés harmadik mondatában a „60 napon” szövegrész helyébe a „30 napon, illetve a 60 napon” szövegrész, a 4. pont *d*) alpontja nyolcadik bekezdésben az „előlege miatti kötelezettségeket, a szabálytalan” szövegrész helyébe az „előlege miatti kötelezettségeket, az előfinanszírozás miatti kötelezettségeket, a szabálytalan” szövegrész, a 15. pont második bekezdésének első mondatában a „szervezet kezelésére” szövegrész helyébe a „szervezetre” szövegrész lép.

v) A 3. pont *b*) alpontja második bekezdésében az „Ámr. 103. §-ának (8) bekezdésében” szövegrész helyébe az „Ámr. 174. §-ának (8)-(9) bekezdésében” szövegrész, a 3. pont *b*) alpontja negyedik bekezdés első mondatában az „Ámr. 103. § (8) bekezdésének *a*) és *f*)-*g*) pontjában foglaltak” szövegrész helyébe az „Ámr. 174. § (8)-(9) bekezdése” szövegrész, a 3. pont *b*) alpontja ötödik bekezdés első mondatában „a kincstári rendszer működésével kapcsolatos pénzügyi szolgáltatások teljesítésének rendjéről szóló 36/1999. (XII. 27.) PM rendeletben meghatározott” szövegrész helyébe „a kincstári körbe tartozó” szövegrész, a 3. pont *b*) alpontja hatodik bekezdésében a „devizaszámlával rendelkeznek” szövegrész helyébe a „devizaszámlával, fejlesztési hitel elszámolási számlával rendelkeznek” szövegrész, a 3. pont *c*) alpontja ötödik bekezdés második mondatában a „Likviditási hitel felvétele a központi költségvetéstől” szövegrész helyébe a „Központi költségvetésből származó likviditási hitel forgalma” szövegrész, a 3. pont *c*) alpontja ötödik bekezdés negyedik mondatában a „hitel törlesztése, visszafizetése” szövegrész helyébe a „hitel forgalma” szövegrész, a 3. pont *e*) alpontja ötödik bekezdés első mondatában, a 3. pont *f*) alpontja második bekezdés első mondatában „az Áht. 24. §-a (8)-(9) bekezdésének, valamint a 49. §-a *o*) pontjának” szövegrész helyébe „az Áht. 24. §-a (9)-(10) bekezdésének, valamint a 49. §-a *p*) pontjának” szövegrész, a 12. pontban a „*c*) pontjában és (7)-(8), illetve (12)-(13) bekezdéseiben” szövegrész helyébe a „*c*) pontjában, a (9)-(10), (14)-(16), (19)-(21), (23) bekezdéseiben” szövegrész, a 15. pont *e* rendelettel átszámozott hetedik bekezdésében az „Ámr. 134-134/A. §-ában” szövegrész helyébe az „Ámr. 75. §-ában” szövegrész lép.

z) Az 1. pont *g*) alpontja első bekezdés második mondatában „a rendelet 28. §-a szerint” szövegrész, a 2. pont *a*) alpontja utolsó mondatában az „e rendelet 28. §-a szerint” szövegrész, a 4. pont *a*) alpontja *e* rendelettel átszámozott harmadik bekezdés első mondatában „az Ámr. 145. § (1) bekezdés szerinti 12/a. számú melléklet” szövegrész, az 5. pont hetedik bekezdése, a 11. pont *c*) és *f*) alpontja, a 14. pont *f*) alpont negyedik, ötödik és hatodik mondata hatályát veszti.

## 7. számú melléklet a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelethez

„15. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

### **Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás előírt tagolása**

							Ezer forintban
Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet						
2.	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege						
3.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (±)						
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)						
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)						

6.	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2±3-4-5)						
7.	Finanszírozásból származó korrekciók (+)						
8.	Pénzmaradványt terhelő elvonások (±)						
9.	Költségvetési pénzmaradvány (6±7±8)						
10.	Vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
11.	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)						
12.	Módosított pénzmaradvány (9±10±11)						
13.	A 12. sorból az - egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány						
14.	- Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány						
15.	- Szabad pénzmaradvány						

”

8. számú melléklet a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelethez

„16. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

**Az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás előírt tagolása**

Ezer forintban

Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei					
2.	Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei					
3.	Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és passzív pénzügyi elszámolások bevételei					
A.	Vállalkozási tevékenység bevételei (1+2±3)					
4.	Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai					
5.	Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai					
6.	Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és aktív pénzügyi kiadásai					
B.	Vállalkozási tevékenység kiadásai [4+5±6)					





1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
3. Vagyoni értékű jogok
4. Szellemi termékek
5. Üzleti vagy cégérték
6. Immateriális javakra adott előlegek
7. Immateriális javak értékhelyesbítése

#### II. Tárgyi eszközök

1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
2. Gépek, berendezések, felszerelések
3. Járművek
4. Tenyészállatok
5. Beruházások, felújítások
6. Beruházásokra adott előlegek
7. Állami készletek, tartalékok
8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

#### III. Befektetett pénzügyi eszközök

1. Tartós részesedés
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
3. Tartósan adott kölcsön
4. Hosszú lejáratú betétek
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések
6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése

#### IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök

1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök
2. Koncesszióba adott eszközök
3. Vagyonkezelésbe adott eszközök
4. Vagyonkezelésbe vett eszközök
5. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése

#### B. Forgóeszközök

##### I. Készletek

1. Anyagok
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok
4. Késztermékek
5. Áruk
6. Készletekre adott előlegek

##### II. Követelések

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

- 2. Adósok
  - 3. Rövid lejáratú kölcsönök
  - 4. Váltókövetelések
  - 5. Egyéb követelések
  - III. Értékpapírok
    - 1. Forgatási célú részesedés
    - 2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
  - IV. Pénzeszközök
    - 1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
    - 2. Költségvetési pénzforgalmi számlák
    - 3. Elszámolási számlák
    - 4. Idegen pénzeszközök számlái
  - C. Aktív időbeli elhatárolások
    - 1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
    - 2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
    - 3. Halasztott ráfordítások
- Eszközök összesen

Ezer forintban

Megnevezés	Előző év	Ellenőrzési megállapítások	Tárgyév
------------	----------	----------------------------	---------

*Források (passzívák)*

- D. Saját tőke
  - I. Tartós tőke
  - II. Eredménytartalék
  - III. Lekötött tartalék
  - IV. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
  - V. Mérleg szerinti eredmény
- E. Céltartalékok
  - 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre
  - 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre
  - 3. Egyéb céltartalék
- F. Kötelezettségek
  - I. Hosszú lejáratú kötelezettségek
    - 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
    - 2. Tartozások kötvénykibocsátásból
    - 3. Beruházási és fejlesztési hitelek
    - 4. Működési célú hosszú lejáratú hitelek

- 5. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
  - II. Rövid lejáratú kötelezettségek
    - 1. Rövid lejáratú kölcsönök
    - 2. Rövid lejáratú hitelek
    - 3. Vevőktől kapott előlegek
    - 4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
    - 5. Váltótartozások
    - 6. Idegen pénz miatti kötelezettségek
    - 8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
  - G. Passzív időbeli elhatárolások
    - 1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
    - 2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
    - 3. Halasztott bevételek
- Források összesen”

11. számú melléklet a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelethez

„28. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

*Az eredménykimutatás előírt tagolása (összköltség eljárással)*

Megnevezés	Ezer forintban Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele - ebből értékesítés nettó árbevételének minősülő támogatás	
02. Exportértékesítés nettó árbevétele - ebből értékesítés nettó árbevételének minősülő támogatás	
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</i>	
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</i>	
05. Közhatalmi bevételek	
06. Működési célra kapott (jóváhagyott) támogatás	
07. Felhalmozási célra, költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott (jóváhagyott) támogatás	
08. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének bevétele	
09. Visszaírt értékvesztés	

10. Egyéb különféle bevételek

*III. Egyéb bevételek (05+...+10)*

- 11. Anyagköltség
- 12. Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 13. Egyéb szolgáltatások értéke
- 14. Eladott áruk beszerzési értéke
- 15. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

*IV. Anyagjellegű ráfordítások (11+...+15)*

- 16. Személyi juttatások bérköltsege
- 17. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 18. Személyi juttatások járulékai

*V. Személyi jellegű ráfordítások (16+17+18)*

*VI. Értékcsökkenési leírás*

- 19. Működési célra adott (fizetendő) támogatás
- 20. Ellátottakkal kapcsolatos ráfordítások
- 21. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 22. Értékvesztés
- 23. Egyéb különféle ráfordítás

*VII. Egyéb ráfordítások (19+...+23)*

*A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)*

- 24. Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 25. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
- 26. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
- 27. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 28. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

*VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (24+...+28)*

- 29. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége
- 30. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 31. Részesedések, értékpapírok, betétek értékvesztése
- 32. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

*IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (29+30±31+32)*

*B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)*

*C. Szokásos vállalkozási eredmény ( $\pm A \pm B$ )*

33. Felhalmozási célra kapott (jövőhágyott) támogatás

34. Véglegesen, nem fejlesztési célra, nem költségek, ráfordítások ellentételezésére átadott (fizetendő) pénzeszközök

35. Tulajdonosi jogokhoz kapcsolódó rendkívüli bevételek

36. Egyéb rendkívüli bevételek

*X. Rendkívüli bevételek ( $33 + \dots + 36$ )*

37. Felhalmozási célra adott (fizetendő) támogatás ráfordítása

38. Tulajdonosi jogokhoz kapcsolódó rendkívüli ráfordítások

39. Egyéb rendkívüli ráfordítások

*XI. Rendkívüli ráfordítások ( $37 + 38 + 39$ )*

*D. Rendkívüli eredmény ( $X - XI$ )*

*E. Adózás előtti eredmény ( $\pm C \pm D$ )*

40. Lekötés költségvetési tartalékra

*F. Adó*

*G. Mérleg szerinti eredmény ( $XII - F$ )”*

## 12. számú melléklet a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelethez

„29. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

### ***Eredményszemléletű számlakeret-tükör***

1. Számlaosztály

#### **BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

##### ***11. IMMATERIÁLIS JAVAK***

111. Immateriális javak

115. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

116. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

117. Immateriális javakra adott előlegek

118. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

119. Immateriális javak értékhelyesbítése

##### ***12-15. TÁRGYI ESZKÖZÖK***

***12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK***

- 121. Ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 125. Ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 126. Ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 127. Ingatlanokra és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokra adott előlegek
- 128. Ingatlanokra és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 129. Ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

### *13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK*

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések
- 132. Járművek
- 135. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 136. Gépek, berendezések, felszerelések járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 137. Gépekre, berendezésekre, felszerelésekre, járművekre adott előlegek
- 138. Gépekre, berendezésekre, felszerelésekre, járművekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

### *14. TENYÉSZÁLLATOK*

- 141. Tenyészállatok
- 145. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- 146. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 147. Tenyészállatokra adott előlegek
- 148. Tenyészállatokra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 149. Tenyészállatok értékhelyesbítése

### *15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK, ÁLLAMI KÉSZLETEK, TARTALÉKOK*

- 151. Befejezetlen intézményi beruházások
- 152. Befejezetlen központi beruházások
- 153. Felújítások
- 155. Állami készletek, tartalékok
- 156. Beruházások, felújítások, állami készletek, tartalékok terven felüli értékcsökkenése és visszairása
- 157. Állami készletekre, tartalékokra adott előlegek
- 158. Állami készletekre, tartalékokra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

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

- 161. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök
- 162. Koncesszióba adott eszközök
- 163. Vagyonkezelésbe adott eszközök
- 164. Vagyonkezelésbe vett eszközök
- 165. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök terv szerinti értékcsökkenése

166. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök terven felüli értékcsökkenése és visszairása  
169. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése

*17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK*

*17. TARTÓS TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK*

171. Tartós részesedés  
178. Tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása  
179. Tartós részesedések értékhelyesbítése

*18. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK*

181. Kárpótlási jegyek  
182. Különféle államkötvények  
183. Egyéb tartós értékpapírok  
188. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

*19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK ÉS EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK*

191. Működési célú tartósan adott kölcsönök államháztartáson belülre  
192. Felhalmozási célú tartósan adott kölcsönök államháztartáson belülre  
193. Működési célú tartósan adott kölcsönök államháztartáson kívülre  
194. Felhalmozási célú tartósan adott kölcsönök államháztartáson kívülre  
196. Hosszú lejáratú betétek  
197. Egyéb hosszú lejáratú követelések  
198. Tartósan adott kölcsönök és egyéb hosszú lejáratú követelések értékvesztése és annak visszairása

2. számlaosztály

KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK

*21-23. KÉSZLETEK*

*21. VÁSÁROLT ANYAGOK*

211. Vásárolt anyagok  
2111. Élelmiszerek  
2112. Gyógyszerek, vegyszerek  
2113. Irodaszerek, nyomtatványok  
2115. Tüzelőanyagok  
2116. Hajtó- és kenőanyagok  
2117. Szakmai anyagok  
2118. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha  
2119. Egyéb anyagok

- 217. Vásárolt anyagokra adott előlegek
- 218. Vásárolt anyagok értékvesztése és annak visszairása
- 219. Vásárolt anyagok árkülönbözete

## *22. EGYÉB VÁSÁROLT KÉSZLETEK*

- 221. Áruk
- 222. Betétdíjas göngyölegek
- 223. Közvetített szolgáltatások
- 224. Követelés fejében átvett eszközök, készletek
- 225. Értékesítési céllal átsorolt eszközök
- 227. Egyéb készletekre, szolgáltatásokra adott előlegek
- 228. Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások és követelés fejében átvett eszközök, készletek értékvesztése és annak visszairása
- 229. Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások és követelés fejében átvett eszközök, készletek árkülönbözete

## *23. SAJÁT TERMELEÉSŰ KÉSZLETEK*

- 231. Késztermékek
- 232. Növendék-, hízó- és egyéb állatok
- 233. Befejezetlen termelés, félkész termékek
- 238. Saját termelésű készletek értékvesztése és annak visszairása
- 239. Saját termelésű készletek készletérték-különbözete

## *24-28. KÖVETELÉSEK*

### *24. SZERZŐDÉSEKBŐL EREDŐ KÖVETELÉSEK*

- 241-245. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 241. Belföldi vevők
- 242. Külföldi vevők
- 2421. Európai Unió tagország szerinti (EU-s) külföldi vevőkövetelések
- 2422. Nem Európai Unió ország szerinti (nem EU-s) külföldi vevőkövetelések
- 243. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
- 2431. Államháztartáson belülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
- 2432. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
- 244. Ellátottak térítési díjak miatti tartozása
- 245. Egyéb térítés díj miatti tartozások
- 246. Rövid lejáratú támogatási kölcsönök
- 261. Működési célú rövid lejáratú kölcsönök államháztartáson belülre
- 262. Felhalmozási célú rövid lejáratú kölcsönök államháztartáson belülre
- 263. Működési célú rövid lejáratú kölcsönök államháztartáson kívülre
- 264. Felhalmozási célú rövid lejáratú kölcsönök államháztartáson kívülre
- 267. Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések

- 247. Váltókövetelések
- 248. Szerződésekből eredő követelések értékvesztése és annak visszairása

#### *25. KÖZHATALMI BEVÉTELEK MIATTI KÖVETELÉSEK*

- 251. Adósok
- 252. Szabálytalan kifizetés, illetve jogalap nélkül felvett támogatások, ellátások miatti követelés
- 258. Közhatalmi bevételek miatti követelések értékvesztése és annak visszairása

#### *26. KÖZFELADAT ELLÁTÁSÁHOZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB KÖVETELÉSEK*

- 261. Költségvetési támogatáshoz kapcsolódó követelések
- 262. Támogatási értékű bevételekhez kapcsolódó követelések
- 263. Államháztartáson kívülről átvett pénzeszközökhöz kapcsolódó követelések
- 264. Önkormányzatok egyéb sajátos követelései
- 2641. Vagyongazdálkodásba adott eszközökhöz kapcsolódó követelések
- 265. Támogatási programhoz kapcsolódó követelés
- 2651. Támogatási program előlege miatti követelés
- 2652. Nemzetközi támogatási programok miatti követelések
- 2653. Előfinanszírozás miatti követelések
- 266. Garancia- és kezességvállalásból származó követelések
- 268. Közfeladat ellátásához kapcsolódó egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása

#### *27. MUNKAVÁLLALÓKKAL SZEMBENI KÖVETELÉSEK*

- 271. Munkavállalóknak folyósított előlegek
- 272. Előírt tartozások
- 273. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal

#### *28. EGYÉB KÖVETELÉSEK*

- 281. Költségvetési kiutalási igények
- 282. Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 283. Vásárolt és kapott követelések
- 284. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
- 287. Különféle egyéb követelések
- 288. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása

#### *29. ÉRTÉKPAPÍROK*

- 291-294. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 291. Kárpótlási jegyek
- 292. Kincstárjegyek
- 293. Kötvények

- 294. Egyéb értékpapírok
- 295. Forgatási célú részesedések
- 298. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és egyéb részesedések értékvesztése és annak visszairása

### 3. számlaosztály

## PÉNZESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

### *31-36. PÉNZESZKÖZÖK*

#### *31. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK*

- 311. Pénztár
- 312. Valutapénztár
- 313. Költségvetési betétkönyvek
- 314. Elektronikus pénzeszközök
- 315. Csekk
- 319. Valuta árfolyam-különbözetek

#### *32. KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI SZÁMLÁK*

- 321. Költségvetési elszámolási számla
- 322-324. Költségvetési elszámolási számla alcímű számlái
- 322. Költségvetési elszámolási számla pénzellátással kapcsolatos alcímű számlái
- 323. Költségvetési elszámolási számla adóbeszedéssel kapcsolatos alcímű számlái
- 3231. Helyiadó-beszedési számlák
- 3232. Gépjárműadó beszedési számla
- 3233. Pótlék beszedési számla
- 3234. Bíróság beszedési számla
- 3235. Egyéb bevételek elszámolási számlája
- 3236. Talajterhelési díj beszedési számla
- 3237. Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó beszedési számla
- 3238. Luxusadó beszedési számla
- 324. Költségvetési elszámolási számla lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatás alcímű számlája
- 325. Önállóan működő költségvetési szervek pénzforgalmi számlái
- 326. Önkormányzati kiskincstári finanszírozás elszámolási számla
- 327. Fejlesztési hitel elszámolási számla
- 328. Devizabetét-számla
- 329. Deviza árfolyam-különbözetek

#### *33. BELFÖLDI ELSZÁMOLÁSI SZÁMLÁK*

- 331. Előirányzat teljesítésének elszámolása a Kincstárral

- 3311. Előirányzat-felhasználási keretszámla
- 3312. Központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla
- 3313. Szakmai fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
- 3314. Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla
- 3315. Célelszámolási forintszámlák
- 33151. Belföldi intézményi működéshez kapcsolódó célelszámolási számla
- 33152. Nemzetközi támogatási programokhoz kapcsolódó célelszámolási számla
- 33153. Állami felsőoktatási intézmény saját bevétel célelszámolási számla
- 33154. MTA kutató hálózat saját bevétel célelszámolási számla
- 33155. Központosított bevételek beszedése célelszámolási számla
- 33156. Közszolgáltatási célelszámolási számla
- 3319. Különféle elkülönített számlák
- 33191. Fedezetbiztosítási számla
- 33192. Kincstári kártya-fedezeti számla
- 33193. Köztartozás zárolt fedezeti számla
- 332. Céltartalék számla
- 333. Fejezetek előirányzat teljesítésének elszámolása a Kincstárral
- 3331. Fejezeti előirányzat-felhasználási keret elosztási számla
- 3332. Év végi maradvány-elszámolási számla
- 3333. Fejezeti befizetési számla
- 334. Társadalombiztosítási alapok elszámolása a Kincstárral
- 3341. Elszámolási számla
- 3342. Célelszámolási számla
- 3343. Ellátási számla
- 3344. Technikai számlák
- 3345. Megelőlegezési számla
- 3346. Kincstári kártyafedezeti számla
- 3347. Előirányzat-felhasználási keret elosztási számla
- 335. Kincstári egységes számla (KESZ) (nemzetgazdasági elszámolások)

#### *34. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK ELSZÁMOLÁSAI*

- 342. NFT-1-hez tartozó támogatási programok elszámolási számlái
- 3421-3426. Strukturális alapokhoz tartozó támogatási programok elszámolási számlái
- 3421. Gazdasági versenyképesség operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
- 3422. Környezetvédelem és infrastruktúra operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
- 3423. Humán erőforrás-fejlesztési operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
- 3424. Regionális operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
- 3425. Agrár- és vidékfejlesztési operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
- 3426. Közösségi Támogatási Keret technikai segítségnyújtási program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla

3427. Kohéziós alap támogatási program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
34271. Kohéziós Alap közlekedési támogatási program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
34272. Kohéziós Alap környezetvédelmi támogatási program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
343-344. NFT-2-höz tartozó támogatási programok elszámolási számlái  
343. NFT-2-höz tartozó központi támogatási programok elszámolási számlái  
3431. Gazdaságfejlesztés operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3432. Közlekedés operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3433. Társadalmi megújulás operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3434. Társadalmi infrastruktúra operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3435. Környezet és energia operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3436. Államreform operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3437. Elektronikus közigazgatás operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3439. Végrehajtás operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
344. NFT-2-höz tartozó regionális támogatási programok elszámolási számlái  
3441. Nyugat-dunántúli operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3442. Közép-dunántúli operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3443. Dél-dunántúli operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3444. Észak-magyarországi operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3445. Észak-alföldi operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3446. Dél-alföldi operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3447. Közép-magyarországi operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
345. Európai Unió agrár- és vidékfejlesztési támogatási programok fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlái  
3451. Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap (EMVA) NVT-1-hez tartozó vidékfejlesztési támogatás fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3452. EMVA NVT-2-höz tartozó agrár- és vidékfejlesztési terv fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3454. Európai Halászati Alapból (EHA) finanszírozott operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3455. Méhészeti Nemzeti Program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
346. Egyéb Európai Unió támogatási program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3462. Közösségi kezdeményezés fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
34621. INTERREG közösségi kezdeményezés fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
34622. EQUAL közösségi kezdeményezés fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3463. Belső politikák jogcímen nyújtott támogatások fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3465. EGT/Norvég Finanszírozási Mechanizmus fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
3466. Területi Együtműködés támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlái  
34661. Európai Területi Együtműködés támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája  
34662. INTERACT támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája  
3467. Svájci Alap támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája  
3468. Szolidaritási programok támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlái  
34681. Európai Menekültügyi Alap támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája  
34682. Integrációs Alap támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája

34683. Visszatérés Alap programok támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája  
34684. Külső Határok Alap támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája  
3469. Egyéb különféle nemzetközi támogatási program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla  
348. Nemzetközi támogatási programok megelőlegezési számlái  
3481. Előcsatlakozási alapokkal kapcsolatos megelőlegezési számla  
3482. NFT-1-hez tartozó támogatási programok megelőlegezési számla  
3483-3484. NFT-2-höz tartozó támogatási programok megelőlegezési számla  
3483. NFT-2-höz tartozó központi támogatási programok megelőlegezési számlái  
3484. NFT-2-höz tartozó területfejlesztési regionális támogatási programok megelőlegezési számlái  
3485. Európai Unió agrár- és vidékfejlesztési támogatási programok megelőlegezési számla  
34851. EMVA NVT-1-hez tartozó vidékfejlesztési támogatás megelőlegezési számla  
34852. EMVA NVT-2-höz tartozó agrár- és vidékfejlesztési terv megelőlegezési számla  
34853. EMGA támogatások megelőlegezési számla  
348531. EMGA mezőgazdasági termelők közvetlen támogatása megelőlegezési számla  
348532. EMGA agrárpiaci támogatás megelőlegezési számla  
3485321. EMGA belpiaci intézkedés megelőlegezési számla  
3485322. EMGA exporttámogatás megelőlegezési számla  
348533. EMGA intervenciók kifizetések megelőlegezési számla  
34854. EHA által finanszírozott operatív program megelőlegezési számla  
34856. Cukorágazati hozzájárulás megelőlegezési számla  
3486. Egyéb Európai Unió támogatási programok megelőlegezési számla

### *35-36. IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK*

#### *35. BELFÖLDI IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK*

351. Sajátos lebonyolítási számlák  
3511. Kincstár területi szerveinek lebonyolítási számlái  
35111. Központosított kifizetések lebonyolítási számla  
35112. Különféle feladatok lebonyolítási számla  
35113. Magán-nyugdíjpénztári tagdíj lebonyolítási számla  
35114. Támogató szolgáltatás és közösségi ellátások támogatása lebonyolítási számla  
35115. A nem állami humán szolgáltatások normatív támogatásának lebonyolítási számlája  
33116. Kamatadó lebonyolítási számla  
33117. Családtámogatások lebonyolítási számlái  
3512. Különféle önkormányzati feladatok lebonyolítási számla  
3513. Központi költségvetési szervek nettó finanszírozásának lebonyolítási számlája  
352. Társadalombiztosítási pénzeszközök elosztási számla  
353. Közigazgatási hatósági eljárási illetékbeszedési számla  
354. Idegen bevételek elszámolási számla  
355. Lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatása (csak kincstári körbe tartozó államháztartási szervezet)

- 356. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszköz
- 357. Letétek, biztosítékok
- 3571. Letéti számla
- 3572. Letéti betétkönyv
- 3573. Letéti kártyafedezeti számla
- 3574. Biztosíték számla
- 359. Egyéb lebonyolítási számlák
- 3591. Nemzeti agrárkár-enyhítési lebonyolítási számla

*36. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK IDEGEN PÉNZESZKÖZEI*

- 362. Nemzetközi támogatási programok lebonyolítási számlái
- 3621. Előcsatlakozási alapokkal kapcsolatos lebonyolítási számla
- 36211. PHARE lebonyolítási számla
- 36212. Átmeneti Támogatás lebonyolítási számla
- 36213. SAPARD lebonyolítási számla
- 3622. NFT-1-hez tartozó támogatási programok lebonyolítási számlái
- 36221-36226. Strukturális alapokhoz tartozó támogatási programok lebonyolítási számlái
- 36221. Gazdasági versenyképesség operatív program lebonyolítási számla
- 36222. Környezetvédelem és infrastruktúra operatív program lebonyolítási számla
- 36223. Humán erőforrás-fejlesztési operatív program lebonyolítási számla
- 36224. Regionális operatív program lebonyolítási számla
- 36225. Agrár- és vidékfejlesztési operatív program lebonyolítási számla
- 36226. Közösségi Támogatási Keret technikai segítségnyújtási program lebonyolítási számla
- 36227. Kohéziós Alap támogatási program lebonyolítási számla
- 362271. Kohéziós Alap közlekedési támogatási program lebonyolítási számla
- 362272. Kohéziós Alap környezetvédelmi támogatási program lebonyolítási számla
- 3623-3624. NFT-2-höz tartozó támogatási programok lebonyolítási számlái
- 3623. NFT-2-höz tartozó központi támogatási programok lebonyolítási számlái
- 36231. Gazdaságfejlesztés operatív program lebonyolítási számla
- 36232. Közlekedés operatív program lebonyolítási számla
- 36233. Társadalmi megújulás operatív programok lebonyolítási számlái
- 36234. Társadalmi infrastruktúra operatív program lebonyolítási számla
- 36235. Környezet és energia operatív program lebonyolítási számla
- 36236. Államreform operatív program lebonyolítási számlái
- 36237. Elektronikus közigazgatás operatív programok lebonyolítási számla
- 36239. Végrehajtás operatív program lebonyolítási számla
- 3624. NFT-2-höz tartozó regionális támogatási programok lebonyolítási számlái
- 36241. Nyugat-dunántúli operatív program lebonyolítási számla
- 36242. Közép-dunántúli operatív program lebonyolítási számla

36243. Dél-dunántúli operatív program lebonyolítási számla  
36244. Észak-magyarországi operatív program lebonyolítási számla  
36245. Észak-alföldi operatív program lebonyolítási számla  
36246. Dél-alföldi operatív program lebonyolítási számla  
36247. Közép-magyarországi operatív program lebonyolítási számla  
3625. Európai Unió agrár- és vidékfejlesztési támogatási programok lebonyolítási számlái  
36251. EMVA NVT-1-hez tartozó vidékfejlesztési támogatás lebonyolítási számla  
36252. EMVA NVT-2-höz tartozó agrár- és vidékfejlesztési terv lebonyolítási számla  
36253. EMGA támogatások lebonyolítási számla  
362531. EMGA mezőgazdasági termelők közvetlen támogatása lebonyolítási számla  
362532. EMGA agrárpiaci támogatás lebonyolítási számla  
3625321. EMGA belpiaci intézkedés lebonyolítási számla  
3625322. EMGA exporttámogatás lebonyolítási számla  
362533. EMGA intervenciók kifizetések lebonyolítási számla  
36254. EHA által finanszírozott operatív program lebonyolítási számla  
3626. Egyéb Európai Unió támogatási programok lebonyolítási számlái  
36262. Közösségi kezdeményezés lebonyolítási számla  
362621. INTERREG közösségi kezdeményezés lebonyolítási számla  
362622. EQUAL közösségi kezdeményezés lebonyolítási számla  
36263. Belső politikák jogcímen nyújtott támogatások lebonyolítási számla  
36264. TEN-T támogatás lebonyolítási számla  
36266. Területi Együttműködés támogatásának lebonyolítási számlái  
362661. Európai Területi Együttműködés támogatás lebonyolítási számlája  
362662. INTERACT támogatás lebonyolítási számlája  
36267. Svájci Alap támogatás lebonyolítási számlája  
36268. Szolidaritási programok lebonyolítási számlái  
362681. Európai Menekültügyi Alap támogatásának lebonyolítási számlája  
362682. Integrációs Alap támogatásának lebonyolítási számlája  
362683. Visszatérési Alap támogatásának lebonyolítási számlája  
362684. Külső Határok Alap támogatásának lebonyolítási számlája  
3627. Szabálytalan kifizetések visszatérítése lebonyolítási számla  
3628. NATO Biztonsági Beruházási program lebonyolítási számla  
3629. Egyéb különféle nemzetközi támogatás lebonyolítási számlája  
363-366. Foglalt  
367. Kincstári egységes nostro-devizaszámla (KESZ) (nemzetgazdasági elszámolások)  
368. Nemzetközi támogatási programok közösségi forrás számlái  
3681. Előcsatlakozási alapok közösségi forrás számlái  
36811. PHARE közösségi számla  
36812. Átmeneti Támogatás közösségi számla

36813. SAPARD közösségi számla  
3682. NFT-1-hez tartozó támogatási programok közösségi forrás számlái  
36821-36826. Strukturális alapokhoz tartozó támogatási programok közösségi forrás számlái  
36821. Gazdasági versenyképesség operatív program közösségi forrás számla  
36822. Környezetvédelem és infrastruktúra operatív program közösségi forrás számla  
36823. Humánerőforrás-fejlesztési operatív program közösségi forrásszámla  
36824. Regionális operatív program közösségi forrás számla  
36825. Agrár- és vidékfejlesztési operatív program közösségi forrás számla  
36826. Közösségi Támogatási Keret technikai segítségnyújtási program közösségi forrás számla  
36827. Kohéziós Alap támogatási program közösségi forrás számla  
368271. Kohéziós Alap közlekedési támogatási program közösségi forrás számla  
368272. Kohéziós Alap környezetvédelmi támogatási program közösségi forrás számla  
3683-3684. NFT-2-höz tartozó támogatási programok közösségi forrás számlái  
3683. NFT-2-höz tartozó központi támogatási programok közösségi forrás számlái  
36831. Gazdaságfejlesztés operatív program közösségi forrás számla  
36832. Közlekedés operatív program közösségi forrás számla  
36833. Társadalmi megújulás operatív program közösségi forrás számla  
36834. Társadalmi infrastruktúra operatív program közösségi forrás számla  
36835. Környezet és energia operatív program közösségi forrás számla  
36836. Államreform operatív program közösségi forrás számla  
36837. Elektronikus közigazgatás operatív program közösségi forrás számla  
36839. Végrehajtás operatív program közösségi forrás számla  
3684. NFT-2-höz tartozó regionális támogatási programok közösségi forrás számlái  
36841. Nyugat-dunántúli operatív program közösségi forrás számla  
36842. Közép-dunántúli operatív program közösségi forrás számla  
36843. Dél-dunántúli operatív program közösségi forrás számla  
36844. Észak-magyarországi operatív program közösségi forrás számla  
36845. Észak-alföldi operatív program közösségi forrás számla  
36846. Dél-alföldi operatív program közösségi forrás számla  
36847. Közép-magyarországi operatív program közösségi forrás számla  
3685. Európai Unió agrár- és vidékfejlesztési támogatási programok közösségi forrás számlái  
36851. EMVA NVT-1-hez tartozó vidékfejlesztési támogatás közösségi forrás számla  
36852. EMVA NVT-2-höz tartozó agrár- és vidékfejlesztési terv közösségi forrás számla  
36853. EMGA közösségi forrás számla  
36854. EHA által finanszírozott operatív program közösségi forrás számla  
3686. Egyéb Európai Unió támogatási programok közösségi forrás számlái  
36861. Schengeni Alap közösségi forrás számla  
36862. Közösségi kezdeményezések közösségi forrás számlái  
368621. INTERREG közösségi forrás számla

- 368622. EQUAL közösségi forrás számla
- 36863. Belső politikák jogcímen nyújtott támogatások közösségi forrás számla
- 36864. TEN-T támogatás közösségi forrás számlája
- 36865. EGT/Norvég Finanszírozási Mechanizmus közösségi forrás számlája
- 36866. Területi Együttműködés támogatásának közösségi forrás számlái
- 368661. Európai Területi Együttműködés támogatás közösségi forrás számlái
- 368662. INTERACT támogatás közösségi forrás számlája
- 36867. Svájci Alap támogatás közösségi forrás számlája
- 36868. Szolidaritási programok közösségi forrás számlái
- 368681. Európai Menekültügyi Alap közösségi forrás számlája
- 368682. Integrációs Alap közösségi forrás számlája
- 368683. Visszatérési Alap közösségi forrás számlája
- 368684. Külső Határok Alap közösségi forrás számlája
- 3687. NATO Biztonsági Beruházási program közösségi forrás számlája
- 3689. Egyéb különféle nemzetközi támogatási program közösségi forrás számlái

### *37. ÁTVEZETÉSI SZÁMLA*

#### *39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK*

- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 393. Halasztott ráfordítások
- 398. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása

4. számlaosztály

FORRÁSOK

#### *41. SAJÁT TŐKE*

- 411. Tartós tőke
- 4111. Tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje
- 4112. Kezelésben lévő eszközök tartós tőkéje
- 413. Eredménytartalék
- 4131. Költségvetési eredménytartalék
- 4132. Vállalkozási eredménytartalék
- 414. Lekötött tartalék
- 4141. Költségvetési lekötött tartalék
- 4142. Vállalkozási lekötött tartalék
- 417. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

419. Mérleg szerinti eredmény

*42. CÉLTARTALÉKOK*

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

429. Egyéb céltartalék

*43-47. KÖTELEZETTSÉGEK*

*43. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK*

431. Beruházási és fejlesztési hitelek

431. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

433. Tartozások kötvénykibocsátásból

434. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

438. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

4381. Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettségek

4382. Önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettségek

4383. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek

4384. Átvállalt hosszú lejáratú kötelezettségek

4385. Hosszú lejáratú kötelezettségek magánszeméllyel szemben

4389. Hosszú lejáratú egyéb különféle kötelezettségek

*44-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK*

*44. SZERZŐDÉSEKBŐL EREDŐ TARTOZÁSOK*

441-443. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

441. Belföldi szállítók

4411. Belföldi beruházási szállítók állománya

4412. Államháztartáson belülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek

4413. Államháztartáson kívülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek

4414. Belföldi egyéb szállítók állománya

4415. Nem számlázott belföldi szállítások

442. Európai Unió tagország szerinti (EU-s) külföldi szállító

4421. EU-s külföldi beruházási szállítók állománya

4422. Államháztartáson belülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek

4423. Államháztartáson kívülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek

4424. Külföldi egyéb szállítók állománya

4425. Nem számlázott EU-s szállítások

443. Nem Európai Unió ország szerinti (nem EU-s) külföldi szállító

4431. Nem EU-s külföldi beruházási szállítók állománya

4432. Államháztartáson belülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó nem EU-s külföldi kötelezettségek

- 4433. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó nem EU-s külföldi kötelezettségek
- 4434. Nem EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
- 4435. Nem számlázott nem EU-s külföldi szállítások
- 444-445. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök
- 444. Rövid lejáratú hitelek
- 445. Rövid lejáratú kölcsönök
- 4451. Működési célú rövid lejáratra kapott kölcsönök államháztartáson belülről
- 4452. Felhalmozási célú rövid lejáratra kapott kölcsönök államháztartáson belülről
- 4457. Hosszú lejáratra kapott kölcsönökből átsorolt követelések
- 446. Vevőktől kapott előlegek
- 447. Váltótartozások
- 448. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek

#### *45. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS KÖTELEZETTSÉGEK*

- 451. Jövedelemelszámolási számla
- 4511. Személyi juttatás elszámolási számla
- 4512. Társadalombiztosítási ellátás
- 4513. Egyéb kifizetések elszámolása
- 452. Fel nem vett járandóságok
- 452. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 453. Társadalombiztosítási kötelezettség
- 454. Elkülönített állami pénzalapokkal kapcsolatos befizetési kötelezettségek
- 455. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal szemben

#### *46. JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSON, HATÓSÁGI DÖNTÉSEN ALAPULÓ KÖTELEZETTSÉGEK*

- 461. Központi költségvetési befizetési kötelezettségek
- 462. Központi költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
- 463. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
- 4631. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
- 4632. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla
- 4633. Vám- és pénzügyőrséggel kapcsolatos egyéb elszámolások
- 464. Helyi önkormányzati befizetési kötelezettségek
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója
- 4662. Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

*47. KÖZFELADAT ELLÁTÁSÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KÖTELEZETTSÉGEK*

- 471. Költségvetésből nyújtott támogatásokhoz kapcsolódó kötelezettségek
- 472. Támogatási értékű bevételekhez kapcsolódó kötelezettségek
- 473. Államháztartáson kívülről átvett pénzeszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek
- 474. Önkormányzatok egyéb sajátos kötelezettségei
- 4741. Iparüzési adó feltöltés miatti kötelezettségek
- 4742. Helyi adó túlfizetés miatti kötelezettségek
- 475. Támogatási programhoz kapcsolódó kötelezettségek
- 4751. Támogatási program előlege miatti kötelezettségek
- 4752. Nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek
- 4753. Előfinanszírozás miatti kötelezettségek
- 4754. Szabálytalan kifizetés miatti kötelezettség
- 476. Garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettség
- 477. Idegen pénzeszközök miatti kötelezettségek
- 478. Átvállalt kötelezettségek
- 479. Egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettségek

*48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK*

- 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 483. Halasztott bevételek

*49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK*

- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Zárómérleg számla
- 493. Adózott eredmény elszámolása
- 494. Mérlegrendezési számla

5. számlaosztály

**KÖLTSÉGNEMEK**

*51. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK BÉRKÖLTSÉGE*

*52. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK*

*53. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK JÁRULÉKAI*

*54. ANYAGKÖLTSÉG*

- 541. Vásárolt anyagok költségei
- 542. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
- 543. Felhasznált, igénybe vett energiahordozók, víz- és csatornadíjak költségei
- 548. Egyéb anyagköltség
- 549. Anyagköltség megtérülés

#### *55. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI*

- 551. Kommunikációs szolgáltatások
- 552. Vásárolt közszolgáltatások
- 553. Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- 554. Bérleti és lízingdíjak
- 555. Karbantartás, kisjavítás költségei
- 556. Utazási, kiküldetési költségek (napidíj nélkül), reklám, propaganda költségek
- 557. Oktatás és továbbképzés költségei
- 558. Tanácsadási költségek
- 559. Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei

#### *56. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI*

- 561. Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 562. Költségként elszámolandó adók, díjak, egyéb befizetési kötelezettségek
- 563. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 564. Biztosítási díj
- 569. Különféle egyéb költségek

#### *57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS*

- 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

#### *58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE*

- 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
- 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

#### *59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA*

6. számlaosztály

KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

#### *61. KARBANTARTÓ RÉSZLEGEK KIADÁSAI*

*62. EGYÉB KISEGÍTŐ RÉSZLEGEK KIADÁSAI*

*63. SZAKMAI EGYSÉGEK KIADÁSAI*

631. Egészségügyi egységek kiadásai

632. Oktatási egységek kiadásai

633. Kulturális egységek kiadásai

634. Múzeumi egységek kiadásai

635. Kutatási tevékenység szakmai kiadásai

*64. SZAKÁGAZATOK KÖZVETETT KIADÁSAI*

*65. ÉPÜLETEK FENNTARTÁSÁNAK KIADÁSAI*

*67. VÁLLALKOZÓI RÉSZLEGEK KÖZVETETT KIADÁSAI*

*68. KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS KIADÁSAI*

*69. KÖZVETETT KIADÁS ÁTVEZETÉSI SZÁMLA*

7. számlaosztály

TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI ÉS A RÁFORDÍTÁSOK SZAKFELADATOK SZERINTI ELSZÁMOLÁSA

*71. SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK, SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI*

*72-73. ALAPTEVÉKENYSÉGEK RÁFORDÍTÁSAI*

*72. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI*

*73. ALAPTEVÉKENYSÉGEK EGYÉB RÁFORDÍTÁSAI*

*74-75. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI*

*74. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI*

*75. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG EGYÉB RÁFORDÍTÁSAI*

*78. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÁTVEZETÉSI SZÁMLÁJA*

*79. SZAKFELADATOK ÁTVEZETÉSI SZÁMLÁJA*

791. Szakfeladatok költségeinek átvezetési számlája

792. Szakfeladatok egyéb ráfordításainak átvezetési számlája

8. számlaosztály

ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

*81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK*

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

*82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK*

- 821. Személyi juttatások bérkölsége
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok

*83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS*

*84-86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK*

*84. MŰKÖDÉSI CÉLRA ADOTT (FIZETENDŐ) TÁMOGATÁS*

*85. MŰKÖDÉSI CÉLRA ADOTT (FIZETENDŐ) TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ RÁFORDÍTÁS, ÁLLAMHÁZTARTÁSON KIVÜLRE ADOTT PÉNZESZKÖZ*

- 851. Működési célú adott (fizetendő) támogatási értékű ráfordítás
- 852. Működési célra átadott (fizetendő) pénzeszközök ráfordításai államháztartáson kívülre
- 853. Szociálpolitikai ellátások és egyéb juttatások, társadalombiztosítás pénzbeli juttatásai
- 854. Ellátottakkal kapcsolatos ráfordítások

*86. EGYÉB KÜLÖNFÉLE RÁFORDÍTÁSOK*

- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke
- 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az adott költségvetési évhez kapcsolódó ráfordításai
- 8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek
- 8632. Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
- 8633. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
- 8639. Egyéb a mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményekhez kapcsolódó fizetések
- 864. Céltartalék képzése
- 8641. Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre
- 8642. Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre
- 8643. Céltartalék-képzés egyéb címen
- 865. Terven felüli értékcsökkenés

- 8651. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
- 8652. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
- 8653. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
- 867. Értékvesztés
- 8671. Készletek elszámolt értékvesztése
- 8672. Követelések elszámolt értékvesztése
- 868. Adók, illetékek, hozzájárulások
- 8681. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8682. Helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8683. Elkülönített állami pénzalapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8684. Társadalombiztosítással elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8685. EU pénzügyi alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8686. Ráfordításként elszámolt egyéb adók és adójellegű tételek
- 869. Különféle egyéb ráfordítások
- 8691. Behajthatatlan követelés leirt összege
- 8692. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
- 8693. Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
- 8694. Hiányzó, megsemmisült részesedések, értékpapírok könyv szerinti értéke
- 8695. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözete
- 8696. Pénzeszköz hiányok
- 8699. Egyéb különféle ráfordítások

#### *87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI*

- 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége
- 8712. Eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztesége
- 8714. Értékesített részesedés árfolyamvesztesége
- 872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 8722. Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata
- 8724. Értékpapírok után fizetendő kamat
- 8727. Befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteség
- 874. Részesedések, értékpapírok, tartós betétek értékvesztése
- 8741. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése
- 8742. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése
- 8743. Tartós betétek értékvesztése
- 8744. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése
- 8745. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése
- 8746. Tartós betétek visszaírt értékvesztése
- 875-879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- 875. Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok árfolyamvesztesége

- 8751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamvesztesége
- 8752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége
- 8753. Diszkont értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége
- 8754. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törlesztésekor realizált árfolyamveszteség
- 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
- 8761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-vesztesége
- 8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége
- 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége
- 877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak
- 8771. Névérték felett vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből az elhatárolt veszteség
- 8776. Bekerülési értékben figyelembe nem vett, lehívott vételi opció opciós díja
- 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
- 8781. Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege
- 8782. Vásárolt követelés be nem folyt összege
- 8783. Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége
- 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások
- 8791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó, adott engedmény

#### *88. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK*

- 881. Véglegesen fejlesztési célra adott (fizetendő) támogatás
- 882. Véglegesen fejlesztési célra adott (fizetendő) támogatásértékű kiadás
- 883. Véglegesen fejlesztési célra adott (fizetendő) pénzeszköz államháztartáson kívülre
- 885. Tulajdonosi jogokhoz kapcsolódó rendkívüli ráfordítások
- 8851. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 8852. Jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke
- 8853. Megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékének különbözete, ha a kapott eszköz értéke kevesebb
- 8854. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke
- 886. Elengedett követelés könyv szerinti értéke
- 887. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
- 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások
- 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 8892. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke

#### *89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓ*

9. számlaosztály

BEVÉTELEK BEVÉTELI JOGCÍMEK ÉS SZAKFELADATOK SZERINT

*91-92. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE*

*91. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE*

- 911. Belföldi értékesítés árbevétele
- 9111. Ellátottak térítési díjbevétele
- 9112. Alkalmazottak térítési díjbevétele
- 9113. Egyéb belföldi értékesítés árbevétele
- 912. Exportértékesítés árbevétele

*92. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELÉNEK MINŐSÜLŐ KAPOTT (JÓVÁHAGYOTT) TÁMOGATÁS*

- 921. Belföldi értékesítés árbevételének minősülő kapott (jóváhagyott) támogatás
- 9211. Belföldi értékesítés árbevételének minősülő kapott (jóváhagyott) támogatás
- 9212. Belföldi értékesítés árbevételének minősülő kapott (jóváhagyott) támogatási értékű bevétel
- 9213. Belföldi értékesítés árbevételének minősülő kapott (járó) pénzeszközök államháztartáson kívülről
- 922. Exportértékesítés árbevételének minősülő kapott (jóváhagyott) támogatás
- 9211. Exportértékesítés árbevételének minősülő kapott (jóváhagyott) támogatás
- 9212. Exportértékesítés árbevételének minősülő kapott (jóváhagyott) támogatási értékű bevétel
- 9213. Exportértékesítés árbevételének minősülő kapott (járó) pénzeszközök államháztartáson kívülről

*93-96. EGYÉB BEVÉTELEK*

*93. KÖZHATALMI BEVÉTELEK*

- 931. Hatósági jogkörhöz köthető működési bevételek
- 932. Központi költségvetés közvetlen bevételei
- 933. Társadalombiztosítási alapok sajátos bevételei
- 934. Elkülönített állami pénzalapok sajátos bevételei
- 935. Önkormányzatok sajátos működési bevételei

*94. MŰKÖDÉSI CÉLRA KAPOTT (JÓVÁHAGYOTT) TÁMOGATÁS*

- 941. Központi költségvetésből kapott támogatás, juttatás
- 942. Önkormányzati alrendszerrel kapott támogatás, juttatás
- 943. Működési célra kapott (jóváhagyott) támogatási értékű bevétel
- 944. Működési célra kapott (járó) pénzeszközök államháztartáson kívülről

*95. KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK ELLENTÉTELEZÉSÉRE FELHALMOZÁSI CÉLRA KAPOTT (JÓVÁHAGYOTT) TÁMOGATÁS*

- 951. Költségek, ráfordítások ellentételezésére a központi költségvetésből felhalmozási célra kapott támogatás, juttatás
- 952. Költségek, ráfordítások ellentételezésére Önkormányzati alrendszerrel felhalmozási célra kapott támogatás, juttatás
- 953. Költségek, ráfordítások ellentételezésére felhalmozási célra kapott (jóváhagyott) támogatási értékű bevétel
- 954. Költségek, ráfordítások ellentételezésére felhalmozási célra kapott (járó) pénzeszközök államháztartáson kívülről

#### *96. EGYÉB KÜLÖNFÉLE BEVÉTELEK*

- 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke
- 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, a költségvetési évhez kapcsolódó egyéb bevételek
- 9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
- 9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok
- 9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek
- 9634. Utólag kapott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
- 9639. Egyéb a mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményekhez kapcsolódóan kapott összegek
- 964. Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)
- 9641. Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása
- 9642. Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása
- 9643. Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása
- 965. Visszaírt terven felüli értékcsökkenés
- 9651. Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 9652. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 9653. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 966. Adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől igényelt (járó) támogatás, juttatás
- 967. Visszaírt értékvesztés
- 9671. Készletek visszaírt értékvesztése
- 9672. Követelések visszaírt értékvesztése
- 968. Kapott (járó) visszaigazolt kártérítés összege
- 9681. Alkalmazottaktól kapott (járó) kártérítések összege
- 9682. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
- 9683. Egyéb kapott (járó) kártérítés összege
- 969. Különféle egyéb bevételek
- 9691. Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
- 9692. Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg
- 9693. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek
- 9694. Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg
- 9699. Egyéb különféle bevételek

#### *97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI*

- 971. Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 972. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
- 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
- 9731. Tartósan adott kölcsön (betét) kapott (járó) kamata
- 9732. Kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata
- 9733. Kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat

- 9734. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
- 9735. Befektetési jegyek kapott hozama, azok eladásakor, beváltásakor realizált nyeresége
- 9736. Lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat
- 9737. Diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg (kamat)
- 9738. Eladott (beváltott) értékpapír árfolyamnyeresége
- 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 9741. Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott (járó) kamat
- 9742. Forgóeszközök között kimutatott kamatozó értékpapírok után kapott (járó) kamat
- 9743. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamat
- 9744. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
- 9745. Forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg (kamat)
- 975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
- 975. Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok árfolyamnyeresége
- 9751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamnyeresége
- 9752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
- 9753. Diszkont értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
- 9754. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törlesztésekor realizált árfolyamnyereség
- 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
- 9761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége
- 9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége
- 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége
- 977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
- 9771. Névérték alatt vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből az elhatárolt nyereség
- 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
- 9781. Könyv szerinti értéket meghaladó összegben befolyt bevétel
- 9782. Vásárolt követelés értékesítésének nyeresége
- 979. Egyéb pénzügyi bevételek
- 9791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott engedmény

#### *98. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK*

- 981. Véglegesen fejlesztési célra kapott (jóváhagyott) támogatás
- 982. Véglegesen fejlesztési célra kapott (jóváhagyott) támogatásértékű bevétel
- 983. Véglegesen fejlesztési célra kapott (járó) pénzeszköz államháztartáson kívülről
- 984. Véglegesen nem fejlesztési célra, nem költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott (jóváhagyott) pénzeszközök
- 985. Tulajdonosi jogokhoz kapcsolódó rendkívüli bevételek
- 9851. Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke
- 9852. Megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékének különbözete, ha a kapott eszközök értéke a több
- 9853. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke
- 9854. Átalakuláskor a megszűnt részesedésre jutó - végleges vagyommérleg szerinti - saját tőke összege

- 988. Kötelezettségekhez kapcsolódó rendkívüli bevételek
- 9881. Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség összege
- 9882. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke
- 9883. Elévült kötelezettség összege
- 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
- 9891. Térítés nélkül átvett eszközök, kapott szolgáltatások forgalmi, piaci értéke
- 9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke

*99. BEVÉTELEK SZAKFELADATOK SZERINTI ELSZÁMOLÁSA*

- 992. Alaptevékenységek bevételei
- 994. Vállalkozási tevékenység bevételei
- 998. Szakfeladatok bevételeinek átvezetési számlája

0. számlaosztály

NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

*01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA*

- 011. Bérbe vett befektetett eszközök nyilvántartási számlája
- 012. Letétbe vett befektetett eszközök nyilvántartási számlája
- 013. Hagyatéki eljárással kapcsolatos befektetett eszközök nyilvántartási számlája
- 014. Bizományba átvett befektetett eszközök nyilvántartási számlája
- 015. Intervenciós függő készletek nyilvántartási számlája
- 016. PPP konstrukcióban lévő befektetett eszközök nyilvántartási számlája
- 017. Üzemeltetésre átvett befektetett eszközök nyilvántartási számlája
- 018. Rendezetlen befektetett eszközök nyilvántartási számlája

*02. KÉSZLETEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA*

- 021. Bérbe vett készletek nyilvántartási számlája
- 022. Letétbe vett készletek nyilvántartási számlája
- 023. Hagyatéki eljárással kapcsolatos készletek nyilvántartási számlája
- 024. Bizományba átvett készletek nyilvántartási számlája
- 025. PPP konstrukcióban lévő készletek nyilvántartási számlája

*03. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA*

- 031. Függő követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási számlája
- 0311. Kapott kezesség miatti függő követelések
- 0312. Kapott garancia miatti függő követelések
- 0313. Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő követelés

- 0314. Váltókezesi függő követelések
- 0315. Opciók ügyletekkel kapcsolatos függő követelések
- 0316. Nem valódi penziós ügyletekkel kapcsolatos függő követelések
- 0317. Kapott biztosítékokkal, fedezetekkel kapcsolatos függő követelések
- 0318. Hagyatéki eljárás miatti függő követelések
- 032. EU támogatási programokkal, pénzügyi elszámolásokkal kapcsolatos függő követelések
- 033. Biztos jövőbeni követelések nyilvántartási számlája
- 0331. Határidős ügyletek miatti követelések nyilvántartási számlája
- 0332. Hosszú lejáratú követelések után járó kamatok
- 0333. Rövid lejáratú követelések után járó kamatok
- 034. Kétes követelések nyilvántartási számlája

#### *04. KÖTELEZETTSÉGEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA*

- 041. Függő kötelezettségek nyilvántartási számlája
- 0411. Kezességvállalással kapcsolatos függő kötelezettség
- 0412. Garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettség
- 0413. Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettség
- 0414. Váltókezesi függő kötelezettségek
- 0415. Opciók ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettség
- 0416. Nem valódi penziós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettség
- 0417. Nyújtott biztosítékokkal, fedezetekkel kapcsolatos függő kötelezettség
- 0418. Hagyatéki eljárás miatti függő kötelezettség
- 042. EU támogatási programokkal, pénzügyi elszámolásokkal kapcsolatos függő kötelezettség
- 043. Biztos jövőbeni kötelezettségek nyilvántartási számlája
- 0431. Határidős ügyletek miatti kötelezettségek nyilvántartási számlája
- 0432. Hosszú lejáratú kötelezettségek után fizetendő kamatok
- 0433. Rövid lejáratú kötelezettségek után fizetendő kamatok

#### *09. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK*

- 091. Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámlája
- 092. Készletek nyilvántartási ellenszámlája
- 093. Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlája
- 094. Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája

#### A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások

1. Az eredményszemléletű egységes számlakeret célja, hogy a 7. § (15) bekezdése szerinti államháztartás szervezete eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a számviteli törvény, illetve az e rendelet II. fejezet előírásai szerinti éves eredményszemléletű költségvetési beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

Az 1-4. számlaosztály tartalmazza a mérlegszámlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszközszámlákat, a 4. számlaosztály a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat.

- Az 1. számlaosztály a befektetett eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.
- A 2. számlaosztály a pénzeszközök kivételével a forgóeszközöket: a készletek, a követelések és az értékpapírok nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.
- A 3. számlaosztály tartalmazza a forgóeszközök közül a pénzeszközök és az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartására szolgáló számlákat.
- A 4. számlaosztályban kell kimutatni az eszközök forrásait. Ide tartoznak a saját tőke, a céltartalékok, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek, valamint a passzív időbeli elhatárolások számlái.

Az 1-4. számlaosztály nem tartalmazhat előirányzat, forgalmi és kötelezettségvállási számlákat.

2. Az 1. számlaosztály a mérlegben befektetett eszközként kimutatandó eszközök, az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat, felújításokat is), a befektetett pénzügyi eszközök, valamint az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.

A számlaosztály számlacsoportjain belül külön számlán kell kimutatni:

- az eszközök január 1-jei nyitóállományát és azokat a gazdasági műveleteket, amelyek az eszközök állományának értékét módosítják (állományi számlák),
- az üzembe helyezett (aktivált) eszközök, illetve a folyamatban levő beruházások (felújítások) állományának értékét, továbbá a beruházásokra (felújításokra) adott előlegek állományának összegét,
- az értékcsökkenés, az értékvesztés, illetve az értékhelyesbítés elszámolását.

Vagy az állományi számlákat, vagy az analitikus nyilvántartást kell megbontani aszerint, hogy azok a működés során alap-, kiegészítő, kiegészítő, vagy vállalkozási tevékenységhez kerülnek felhasználásra.

Vagy az állományi számlákat, vagy az analitikus nyilvántartást kell megbontani aszerint, hogy azok a forgalomképtelen, a korlátozottan forgalomképes, illetve a forgalomképes vagyon részét képező eszközt testesítenek meg.

A számlaosztály számláihoz kapcsolódóan a bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartást kell vezetni.

Az államháztartás szervezete az elkülönített eredményszemléletű beszámolóhoz az immateriális javak, a tárgyi eszközök értékcsökkenésének meghatározásakor választhatja az Szt. 52. § (1)-(4) bekezdése szerinti leírási módszereket is. Amennyiben eltér a 30. § szerinti kötelező leírási kulcsoktól és az értékelési szabályzatában rögzíti a maradványérték megállapítását és a választott leírási módszert, akkor a kiegészítő mellékletben részletesen be kell mutatnia mérleg soronként a 30. §, illetve a 44/D. § alapján meghatározott értékcsökkenés nagyságát, eltérését, valamint szövegesen indokolni kell az eltérés alkalmazását.

a) Az immateriális javak számlacsoportban kell kimutatni az alapítás-átszervezés, a kísérleti fejlesztés, a vagyoni értékű jogok - az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével -, a szellemi termékek, az üzleti vagy cégérték, az immateriális javak beszerzésére adott előlegek, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítésének nyilvántartására szolgáló számlákat. A mérlegben a főhivatású kutatóhelyek kísérleti fejlesztés aktivált értéket nem mutathatnak ki.

b) A tárgyi eszközök számlacsoportban kell kimutatni az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, a járművek aktivált értékének, a tenyészállatok aktivált értékének, a befejezetlen beruházások, felújítások, a beruházásokra adott előlegek, az állami készletek, tartalékok, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítésének nyilvántartására szolgáló számlákat.

A gépek, berendezések, felszerelések és járművek nyilvántartására szolgáló számlán belül elkülönítetten kell kimutatni a gépek, berendezések, felszerelések, valamint a járművek értékét.

c) A befektetett pénzügyi eszközök között kell kimutatni a tartós részesedések, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartósan adott kölcsönök, a hosszú lejáratú betétek, az egyéb hosszú lejáratú követelések, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének nyilvántartására szolgáló számlákat.

A tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) számlacsoportban azokat a kölcsönadott pénzeszközöket, támogatási kölcsönöket kell kimutatni, amelyeknek futamideje meghaladja az egy évet, függetlenül attól, hogy azokat milyen szerv részére folyósították. Az adott kölcsönöket el kell különíteni aszerint, hogy azokat államháztartáson belüli, illetve kívüli kedvezményezett kapja, továbbá, hogy azt működési vagy felhalmozási célra juttatták.

d) Az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök számlacsoport számláinak tagolására és elszámolására a 9. számú melléklet 1. pont f) alpontban leírtak alkalmazandók.

3. A 2. számlaosztály a készletek, a követelések, valamint a forgóeszközként kimutatandó értékpapírok számláit foglalja magában.

a) A készletszámlák a mérlegben szereplő készletérték alátámasztását szolgálják, anyagok, befejezetlen termelés és félkész termékek, növedék-, hízó- és egyéb állatok, késztermékek, áruk, valamint készletekre adott előlegek számlák szerinti tagolásban.

A készletek számlacsoporton belül külön számlán kell kimutatni:

- a készletek január 1-jei nyitóállományát és azokat a gazdasági műveleteket, amelyek az állomány értékét módosítják (állományi számlák),
- a vásárolt készletekre adott előlegek értékét,
- az értékvesztés, illetve az értékvesztés visszaírásának elszámolását,
- számvitel politikai döntésnek megfelelően a vásárolt készletek árkülönbözetét,
- számvitel politikai döntésnek megfelelően a saját előállítású készletek készletérték-különbözetét.

Az anyagokat, betétdíjas göngyöleget, árukat és késztermékeket raktározó államháztartás szervezete a vásárolt és saját előállítású készletekről részletező nyilvántartást köteles vezetni mennyiségben és értékben. A készletszámlákon a készletek állományában bekövetkezett változást a felmerülés időpontjában kell elszámolni. A raktárral rendelkező államháztartás szervezete készletnyilvántartása során, amennyiben nem rendelkezik olyan nyilvántartási rendszerrel, melynek használatával egy-egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a főkönyvi, mind az analitikus nyilvántartásban, a készletekkel kapcsolatos gazdasági események főkönyvi könyvelése a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készletváltozási jogcímenként készített összesítő bizonylat (feladás) alapján is történhet. A tárgynegyedévet érintő készletváltozásokat a főkönyvben legalább készletváltozási jogcímenkénti csoportokban a számviteli politikában meghatározott időszakonként kell elszámolni, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig. A készletek állományát érintő valamennyi gazdasági művelet, esemény rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani, hogy az államháztartás szervezete elegendő tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek.

A raktárral nem rendelkező államháztartás szervezete készleteinek mérlegfordulónapi értékét leltározással köteles meghatározni, majd ezt követően nyilvántartásba kell venni a készletet a megfelelő készletszámlákon.

Az államháztartás szervezete a használt készleteiről csak mennyiségi nyilvántartást köteles vezetni, illetve saját hatáskörben meghatározott módon és időszakonként mennyiségi leltározást köteles végrehajtani.

Amennyiben az államháztartás szervezetét év közben megszüntetik, átszervezik, akkor leltározással kell alátámasztania a mérlegben kimutatott készletek értékét.

Év végén mind a raktárral rendelkező, mind a raktárral nem rendelkező államháztartás szervezete leltározás alapján köteles megállapítani a készletek értékét, majd értékelni azokat.

b) A követeléseket követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők), adósok, rövid lejáratú kölcsönök, váltókövetelések, egyéb követelések tagolásban kell kimutatni.

ba) A követelésekről év közben folyamatosan analitikus nyilvántartást kell vezetni. Amennyiben az államháztartás szervezete nem rendelkezik olyan nyilvántartási rendszerrel, melynek használatával egy-egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a főkönyvi, mind az analitikus nyilvántartásban, akkor a követelésekkel kapcsolatos gazdasági események főkönyvi könyvelése a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból a követelés változásának jogcíme szerint (követelés előírása, követelés pénzügyi teljesítése, értékvesztése, elengedése stb.) készített összesítő bizonylat (feladás) alapján is történhet. Az előírt követelések (egyenes adózás esetében az általános forgalmi adót is tartalmazó) összegét az állományváltozásnak megfelelően rögzíteni kell a követelés számla egyenlegének növekedéseként, valamint a pénzügyileg rendezett követelések értékével a megfelelő követelés számla egyenlegét kell csökkenteni. A követelések állományát érintő valamennyi gazdasági művelet, esemény rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani, hogy az államháztartás szervezete elegendő tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek.

A követelés állományában bekövetkezett valamennyi változást év közben haladéktalanul el kell számolni, ha az államháztartás szervezetét megszüntetik, átszervezik.

bb) Szerződésekből eredő követelések számlacsoport a követeléseket áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) [belföldi vevők, Európai Unió tagország szerinti (EU-s) külföldi vevőkövetelések, nem Európai Unió ország szerinti (nem EU-s) külföldi vevőkövetelések, államháztartáson belülről, illetve kívülre továbbszámlázott (közvetített)

szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések részletezés szerint], ellátottak térítési díjak miatti tartozása, egyéb térítési díj miatti tartozások, rövid lejáratú támogatási kölcsönök, váltókövetelések, valamint a szerződésekből eredő követelések értékvesztése és annak visszairása nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

A rövid lejáratú támogatási kölcsönök számlákon azokat a támogatási kölcsönöket kell kimutatni, amelyeknek futamideje nem haladja meg az egy évet, függetlenül attól, hogy azokat milyen szerv részére folyósították. Az adott kölcsönöket el kell különíteni aszerint, hogy azokat államháztartáson belüli, illetve kívüli kedvezményezett kapja, továbbá, hogy azt működési vagy felhalmozási célra juttatták.

*bc)* A közhatalmi bevételek miatti követelések számlacsoport az adósok, a szabálytalan kifizetés, illetve jogalap nélkül felvett támogatások, ellátások miatti követelések, valamint a közhatalmi bevételek miatti követelések értékvesztése és annak visszairása nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

Az adós követelések értékelése során alkalmazható a 31/A. § szerinti csoportos értékelés.

*bd)* A közfeladat ellátásához kapcsolódó egyéb követelések számlacsoport a költségvetési támogatáshoz kapcsolódó követelések, a támogatási értékű bevételekhez kapcsolódó követelések, az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközökhöz kapcsolódó követelések, az önkormányzatok egyéb sajátos követelései, a támogatási programhoz kapcsolódó követelések, a garancia- és kezességvállalásból származó követelések és a közfeladat ellátásához kapcsolódó egyéb követelések, és azok értékvesztése, valamint az értékvesztés visszairása nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

A költségvetési támogatáshoz kapcsolódó követeléseket, a támogatási értékű bevételekhez kapcsolódó követeléseket és az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközökhöz kapcsolódó követeléseket - függetlenül pénzügyi teljesítésüktől, az előirányzat-, illetve pénzmaradvány-kimutatásban való megjelenítéstől - teljes körűen kell nyilvántartásba venni.

*be)* A munkavállalókkal szembeni követelések számlacsoportban kell szerepeltetni a munkavállalóknak folyósított előlegek, a munkavállalók felé előírt tartozások és a munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolások nyilvántartására szolgáló számlákat.

*bf)* Az egyéb követelések számlacsoporton belül elkülönítetten kell nyilvántartásba venni a költségvetési kiutalási igények, illetve azok teljesítése, a vásárolt és kapott követelések, a részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések, a különféle egyéb követelések, valamint az egyéb követelések értékvesztése és azok visszairása nyilvántartására szolgáló számlákat.

*d)* Az értékpapírok számlacsoportban kell kimutatni - azoknál az államháztartás szervezeteinél, ahol erre a jogszabály lehetőséget ad - a forgatási célból, nem tartós befektetésként vásárolt kárpótlási jegyek, kincstárjegyek, kötvények, egyéb értékpapírok és a forgatási célú részesedések nyilvántartására szolgáló számlákat.

4. A 3. számlaosztály a pénztárak és betétkönyvek, a költségvetési pénzforgalmi számlák, a belföldi és a nemzetközi támogatási programok elszámolási számláit, a belföldi és a nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei, illetve a pénzeszközökhöz kapcsolódó átvezetés, valamint az aktív időbeli elhatárolás számláit tartalmazza.

A 31-36. számlacsoport tagolása megegyezik a 9. számú melléklet ezen számlacsoportjainak tagolásával.

*a)* A pénztárak és betétkönyvek számlacsoportban kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzeszközöket. A valutában eszközölt kifizetéseket és befizetéseket elkülönített számlán kell kimutatni.

A készpénzállományról, valamint a készpénz forgalmáról a pénztárszámlához kapcsolódóan - az államháztartás szervezete által szabályozott módon - analitikus nyilvántartást kell vezetni.

*b)* A költségvetési pénzforgalmi számlák számlacsoport számlái a költségvetésben meghatározott gazdálkodási feladatok pénzforgalmának lebonyolítására szolgálnak. Ebben a számlacsoportban kell elszámolni a költségvetés végrehajtásaként teljesített valamennyi bevételt és kiadást. A számlacsoport számlái között kell megjeleníteni a kincstári körbe nem tartozó államháztartás szervezeteinek a lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatási számlák, a fejlesztési hitel elszámolási számlák, valamint az adóbeszedési számlák pénzforgalmát.

Az adóbeszedési számlák forgalmáról és egyenlegéről küldött hitelintézeti értesítés alapján a megfelelő adósköveteléssel szemben a jóváírásokat követelés csökkenésként, a terheléseket pedig követelés növekedésként az Ámr. 174. §-ának (8)-(9) bekezdésében foglaltak figyelembevételével kell elszámolni. Az adózó részére történő éven belüli, illetve éven túli visszatérítést a megfelelő adóbevétellel szemben, mint bevételcsökkenést kell elszámolni.

A devizával rendelkező államháztartási szervezet, függetlenül attól, hogy a kincstári körbe tartozó, vagy kincstári körön kívüli költségvetési szervnek minősül, ebben a számlacsoportban köteles devizaszámláját, illetve annak forgalmát elszámolni. Ebben a számlacsoportban kell megnyitni a kincstári körbe tartozó költségvetési szerveknek a Kincstárnál, illetve a Kincstár elnöke által kapott engedély alapján a hitelintézeteknél vezetett devizaszámláikat. Azoknak a kincstári körbe tartozó költségvetési szerveknek,

amelyek a pénzügyintézetnél devizaszámlával, fejlesztési hitel elszámolási számlával rendelkeznek, könyvvitelüket úgy kell kialakítaniuk, hogy a számlához kapcsolódóan a külön jogszabályban meghatározott információkat a Kincstár részére szolgáltatni tudják.

c) A belföldi és a nemzetközi támogatási programok elszámolásai számlacsoportokban kell kimutatniuk a kincstári körbe tartozó államháztartás szervezeteinek a Kincstári Egységes Számlához (KESZ) kapcsolódó elszámolási számláik forgalmát.

A belföldi elszámolási számlák számlacsoportban mutatják ki a központi költségvetési szervek a tevékenységük végzése során a költségvetésükhöz kapcsolódó előirányzat-felhasználási keretszámlák és a hozzájuk kapcsolódó különféle elkülönített számlák, valamint a felügyeleti szervek (fejezetek) a Kincstárnál vezetett fejezeti számlák forgalmát.

d) A belföldi és a nemzeti támogatási programokhoz kapcsolódó idegen pénzeszközök számlacsoportokban olyan feladatoknak a pénzforgalmát kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak közvetlenül az államháztartás szervezetének alap-, kiegészítő, kisegítő vagy vállalkozási tevékenységéhez, de az államháztartás szervezetének sajátos feladatát képezik. Az államháztartás szervezete számára kötelező ezen sajátos feladatok ellátásához kapcsolódó pénzforgalom -, illetve az ehhez kapcsolódó követelések és kötelezettségek - változásának részletes, teljes körű (analitikus és főkönyvi) kimutatása és elszámolása. A számlákhoz kapcsolódóan vezetendő analitikus nyilvántartás rendjét - ha jogszabály külön nem rendelkezik - az államháztartás szervezete saját hatáskörében szabályozza.

A belföldi idegen pénzeszközök számlacsoportban kell kimutatni többek között a társadalombiztosítási támogatás és a különféle belföldi feladatokhoz kapcsolódó lebonyolítási számlák, letétek, idegen betétkönyvek, az közigazgatási hatósági eljárási illetékbeszedési számlák, az idegen bevételek elszámolási számlák, illetve a kincstári körbe tartozó államháztartás szervezeténél a lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatási számlák pénzforgalmát.

A nemzeti támogatási programokhoz kapcsolódó idegen pénzeszközök számlacsoportban kell kimutatni a nemzetközi támogatási programokhoz kapcsolódó lebonyolítási számlák, illetve közösségi forrás számlák pénzforgalmát.

A nemzeti támogatási programokhoz kapcsolódó forrás számlák az Európai Uniótól átutalt, forintban vagy devizában lévő, még fel nem használt pénzeszközök állományának kimutatására, illetve az ehhez kapcsolódó pénzforgalom elszámolására szolgálnak.

e) Az átvezetési számla segítségével kell elszámolni az államháztartás szervezetének saját elszámolási és pénzforgalmi számlái, valamint előirányzat-felhasználási keretszámlái közötti pénzforgalmat.

5. Az aktív időbeli elhatárolás számlacsoport tartalmazza a bevételek, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása, a halasztott ráfordítások, valamint a követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszaírása elszámolására szolgáló számlákat.

6. A 4. számlaosztály tartalmazza az eszközök forrásainak kimutatására szolgáló számlákat. Itt kell kimutatni a saját tőkét, a tartalékot, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségeket, a passzív időbeli elhatárolást, valamint az évi mérleg számlákat.

7. A 4. számlaosztály saját tőke számlacsoport számlái a tartós tőke (tulajdonban, illetve kezelésben lévő eszközök tartós tőkéje tagolás szerint), az eredménytartalék (költségvetési, illetve vállalkozási eredménytartalék tagolás szerint), a lekötött tartalék (költségvetési, illetve vállalkozási lekötött tartalék tagolás szerint), az értékhelyesbítés értékelési tartaléka, valamint a mérleg szerinti eredmény (költségvetési, illetve vállalkozási mérleg szerinti eredmény tagolás szerint) nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

Az értékelési tartalék összege megegyezik az 1. számlaosztályban az adott befektetési eszközök értékhelyesbítési számláinak összegével. Az államháztartás szervezete értékelési tartalékként csak a Tv. 58. §-a szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítésnek megfelelő összeget mutathatja ki (az 59/A-59/F. §-ok szerinti valós értéken történő értékelést az államháztartás szervezete nem alkalmazhatja!).

A saját tőkén belül el kell különíteni a tulajdonba kapott, illetve a kezelésbe vett eszközök forrását.

8. A 4. számlaosztályban a céltartalékok számlacsoport számláit a várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre, valamint egyéb címen képzett céltartalék tagolás szerint kell nyilvántartani.

9. A 4. számlaosztályban a kötelezettségeket hosszú és rövid lejáratú tagolás szerint kell elkülöníteni.

a) Hosszú lejáratú kötelezettségek között az egy évnél hosszabb lejáratra felvett hiteleket és kapott támogatási kölcsönöket, ideiglenesen átvett pénzeszközöket, valamint a kötvénykibocsátásból származó kötelezettséget fejlesztési és működési célú bontásban kell kimutatni. A számlacsoporton belül elkülönítetten kell kimutatni a pénzügyi

vállalkozásoktól, egyéb belföldi hitelezőktől és külföldről felvett hitelek, valamint az államháztartáson belüli és kívüli szervezetektől kapott felhalmozási célú támogatási kölcsönök állományát.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeként kell kimutatni a lízingbe vett, az önkormányzatoknál a vagyonkezelésbe vett kincstári eszközök forrását, továbbá az önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettséget, amennyiben a kezelésbe vevő nem tartozik a vagyonkezelésbe adó önkormányzat felügyelete alá.

*b)* A rövid lejáratú kötelezettségeket rövid lejáratú kölcsönök, rövid lejáratú hitelek, vevőktől kapott előlegek, kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók), váltótartozások és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tagolásban kell kimutatni.

*ba)* A kötelezettségekhez kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható a kötelezettség fajtája, keletkezésének időpontja és összege, a kedvezményezett személye, a kötelezettség teljesítésének időpontja, továbbá minden olyan adat, amely a pénzügyi, valamint a vezetői információs rendszerhez kapcsolódik. Az analitikus nyilvántartásnak biztosítania kell a pénzügyileg teljesített tételek egyeztetetőségét a kapcsolódó főkönyvi számlákkal. A kincstári körbe tartozó intézményeknek nyilvántartásaikat úgy kell megszervezniük, hogy abból a 30 napon, a 60 napon túli kiegyenlített kötelezettségek állománya az előírt adatszolgáltatási rendszernek megfelelően rendelkezésre álljon.

*bb)* A szerződésből eredő tartozások számlacsoport a kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók), a rövid lejáratú hitelek, kölcsönök, a vevőktől kapott előlegek, a váltótartozások, valamint a részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) számlákat el kell különíteni belföldi, Európai Unió tagország szerinti, illetve nem Európai Unió ország szerinti külföldi szállító bontásban. Ezeket a számlákat tovább kell tagolni beruházási, államháztartáson belülré, illetve kívülre továbbszámolt (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó, egyéb szállítói tartozás szerint, valamint be kell mutatni a nem számlázott szállításokat is.

A szállítói kötelezettségekről év közben folyamatos analitikus nyilvántartást kell vezetni. Amennyiben az államháztartás szervezete nem rendelkezik olyan nyilvántartási rendszerrel, melynek használatával egy-egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a főkönyvi, mind az analitikus nyilvántartásban, a szállítói kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események főkönyvi könyvelése a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból változási jogcímenként (kötelezettség előírása, kötelezettség pénzügyi teljesítése stb.) készített összesítő bizonylat (feladás) alapján is történhet. A beérkezett szállítói számlákat az összesítő bizonylat (feladás) alapján a főkönyvi könyvelésben a szállítók számlájának növekedéseként kell rögzíteni, illetve a kiegyenlített szállítói tartozásokkal a szállítók számlát kell csökkenteni legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig. A szállítókat érintő gazdasági műveletek, események rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani, hogy az államháztartás szervezete eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek.

A szállítók számláján az állományban bekövetkezett változást év közben haladéktalanul rögzíteni kell, ha az államháztartás szervezetét megszüntetik, átszervezik.

Év végén leltározással kell a szállítók állományát alátámasztani, majd ezt követően kell értékelni.

A rövid lejáratú hitelek és támogatási kölcsönök számlák között azokat a hiteleket, támogatási kölcsönöket és működési céllal kibocsátott kötvényekből származó kötelezettséget kell kimutatni, amelyeknek futamideje nem haladja meg az egy évet, függetlenül attól, hogy azokat milyen szervtől vették igénybe. A rövid lejáratú hiteleket el kell különíteni aszerint, hogy azokat pénzügyi vállalkozástól, egyéb belföldi forrásból, a központi költségvetésből vagy alaptól vette igénybe az államháztartás szervezete.

A támogatási kölcsönöket aszerint kell elkülönítetten vezetni, hogy azokat államháztartáson belüli, illetve kívüli szervezettől, továbbá, hogy azt működési vagy felhalmozási célra kapta az államháztartás szervezete.

*bc)* A személyi juttatásokkal kapcsolatos kötelezettségek számlacsoport a jövedelemelszámolási számlát, a fel nem vett járandóságok, a személyi jövedelemadó elszámolása, a társadalombiztosítási kötelezettség, az elkülönített állami pénzalapokkal kapcsolatos befizetési kötelezettségek, valamint a rövid lejáratú egyéb a munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

*bd)* A jogszabályi előírásokon, hatósági döntésen alapuló kötelezettségek számlacsoport a központi költségvetési befizetési kötelezettségek, és azok teljesítése, a vám- és pénzügyőrség elszámolása, a helyi önkormányzati befizetési kötelezettségek, az előzetesen felszámított általános forgalmi adó, a fizetendő általános forgalmi adó, valamint az általános forgalmi adó elszámolásának nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

*be)* A közfeladat ellátásához kapcsolódó kötelezettségek számlacsoport a költségvetésből nyújtott támogatásokhoz kapcsolódó kötelezettségek, a támogatási értékű bevételekhez kapcsolódó kötelezettségek, az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek, az önkormányzatok egyéb sajátos kötelezettségei,

a támogatási programhoz kapcsolódó kötelezettségek, a garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettség, az idegen pénzeszközök miatti kötelezettségek, az átvállalt kötelezettségek és az egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

A költségvetésből nyújtott támogatásokhoz kapcsolódó kötelezettségként, a támogatási értékű bevételekhez kapcsolódó kötelezettségként az államháztartás szervezete valamennyi fennálló elismert tartozását köteles kimutatni, nem csak azokat, amelyeknek az esedékességi ideje a tárgyév végéig lejárt, függetlenül attól, hogy ezen költségvetésből járó állami hozzájárulásokat, támogatásokat az év végi elszámolás során a pénzmaradvány-, az előirányzatmaradvány-kimutatásban a korrekciós tételek között be kell-e mutatni, mint visszafizetési kötelezettséget. Az államháztartás szervezetei kötelesek teljes körűen kimutatni az adóhatósággal szembeni kötelezettségeket. A munkavállalókkal szembeni kötelezettségként a mérlegben ki kell mutatni a december hónapra járó, de a következő költségvetési évben esedékes személyi juttatás összegét is.

10. A passzív időbeli elhatárolások számlacsoport a bevételek passzív időbeli elhatárolása, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és a halasztott bevételek nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

11. A 4. számlaosztályban az évi mérleg számlák számlacsoport számlái technikai jellegű számlák. A számlák vezetésének célja az év eleji nyitó és az év végi zárlati tételek világos, áttekinthető kimutatása.

12. Az eredménykimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

13. Az államháztartás szervezetének a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban, ezt követően másodlagosan a 6-7. számlaosztályokban kötelező elszámolni.

14. Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: személyi juttatások bérköltsége, személyi jellegű egyéb kifizetések, személyi juttatások járulékai, anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon belül - az eredménykimutatás összköltség eljárással történő elkészítéséhez - elkülönítetten kell kimutatni az - egyébként költségnemnek, költségmegtérülésnek nem minősülő - aktivált saját teljesítmények tárgyévi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét. Az 5. számlaosztály tartalmazza a technikai átvezetést szolgáló költségnem átvezetési számlákat is.

a) A Személyi juttatások bérköltsége számlacsoportokban kell kimutatni a rendszeres, a nem rendszeres, valamint a külső személyi juttatások költségeit, kivéve azon költségeket, amelyek a Tv. 3. § (7) bekezdésének 3. pontja szerint személyi jellegű egyéb kifizetéseknek minősülnek.

b) A Személyi jellegű egyéb kifizetések számlacsoportban a Tv. 3. § (7) bekezdésének 3. pontja szerinti költségeket kell elszámolni.

c) A Személyi juttatások járulékai számlacsoportban kell kimutatni a személyi juttatások bérköltsége, valamint a személyi jellegű egyéb kifizetések költségei után elszámolt társadalombiztosítási járulékot, egészségügyi hozzájárulást, táppénz-hozzájárulást, karkedvezmény-biztosítási járulékot, államháztartáson kívülre fizetett, munkaadókat terhelő járulékokat és a munkaadókat terhelő egyéb járulékokat.

d) Az Anyagköltség számlacsoport a vásárolt anyagok költségei, az egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei, a felhasznált, igénybevett energiahordozók, víz- és csatornadíjak költségei, az egyéb anyagköltség, valamint az anyagköltség megtérülés nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

A raktárral nem rendelkező államháztartás szervezete készleteinek mérlegfordulónapi értékét minden évben tételes mennyiségi felvétellel köteles meghatározni, majd amennyiben a leltári érték nagyobb, mint a megfelelő készletszámlákon kimutatott nyitó érték, akkor az elszámolt anyagköltség egyidejű csökkentése mellett kell nyilvántartásba venni a megfelelő készletszámlákon a leltározás során fellelt új vásárolt készletek értékét. Csökkenteni kell a vásárolt készletek állományának értékét, ha a leltározás során fellelt új vásárolt készlet értéke kisebb, mint a vásárolt készletek nyitó értéke az anyagköltség egyidejű növelése mellett.

e) Az Igénybe vett szolgáltatások költségei számlacsoportban el kell különíteni a kommunikációs szolgáltatások, a vásárolt közszolgáltatások, a szállítás-rakodás, a raktározás költségei, a bérleti és lízingdíjak, a karbantartás, kisjavítás költségei, az utazási, kiküldetési költségek (napidíj nélkül), a reklám, propaganda költségek, az oktatás és továbbképzés költségei, a tanácsadási költségek és az egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei nyilvántartására szolgáló számlákat.

f) Az Egyéb szolgáltatások költségei számlacsoport költségvetési befizetési kötelezettségek, költségként elszámolandó adók, díjak, egyéb befizetési kötelezettségek, pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak, biztosítási díjak és különféle egyéb költségek tagolásban mutatja be a máshová be nem sorolható költségeket.

g) Az Értékcsökkenési leírás számlacsoport a terv szerinti értékcsökkenés és a használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

Az államháztartás szervezete - ha erről a számviteli politika keretében döntött - a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál e rendelet 30. §-ában meghatározott leírási kulcsoktól eltérhet, a maradványérték és a hasznos élettartam meghatározása mellett. Amennyiben az államháztartás szervezete az elkülönített eredményszemléletű beszámolóhoz és könyvvizetéshez a 44/D. §-ban lévő előírások szerint is meghatározza az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenését, akkor a kiegészítő mellékletben részletesen be kell mutatnia mérleg soronként a kétféleképpen meghatározott értékcsökkenés nagyságát, eltérését, valamint szövegesen indokolni kell alkalmazásának okait.

*h) Az Aktivált saját teljesítmények értéke számlacsoportban elkülönítetten kell elszámolni a saját termelésű készletek állományváltozását és a saját előállítású eszközök aktivált értékének változásait.*

*i) A Költségnem átvezetési számla technikai jellegű, a költségek 8. számlaosztályba történő átvezetésére szolgál, biztosítva a költségek elszámolásának áttekinthetőségét.*

15. A költségek egy részéről a felmerülésükkor nem állapítható meg, hogy azok melyik szakfeladat érdekében merültek fel, ezek a költségek a közvetett (általános) költségek körébe tartoznak. A közvetett költségeket a saját előállítású eszközökre, szolgáltatásokra, illetve az ellátott szakfeladatra történő felosztásukig a 6. számlaosztályban kell kimutatni. Az államháztartás szervezete saját hatáskörében dönt arról, hogy kimutatja-e a 6. számlaosztályban a közvetett (általános) költségeket azok felmerülésének helye szerinti csoportosításban. Döntéstől függően itt kell kimutatni az alap-, kiegészítő, kiegészítő és vállalkozási tevékenység ellátását biztosító kiegészítő részlegek, a szakmai egységek, a szakágazatok, az épületek fenntartásának, a központi irányításnak a költségeit. A közvetett költségek szakfeladatokra történő felosztásának módját és a felosztáshoz alkalmazott mutatókat és vetítési alapokat az államháztartás szervezete saját hatáskörében határozza meg.

16. A 7. számlaosztály a tevékenységek költségeinek, illetve a ráfordítások szakfeladatok szerinti elszámolására szolgáló, illetve ezek technikai átvezetését segítő számlákat tartalmazza.

*a) A Saját előállítású eszközök, szolgáltatások költségei számlacsoport az államháztartás szervezete által előállított immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, illetve szerződésen alapuló szolgáltatásnyújtás költségeinek gyűjtésére szolgáló számlákat tartalmazza.*

A saját előállítású eszközök [immateriális jószág, tárgyi eszköz, saját előállítással létrehozott és vásárolt készletként nyilvántartásba eszközök (göngyölegek, gyártóeszközök, javak stb.)] állományba vételét év közben elsődlegesen az 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke számlával szemben kell nyilvántartásba venni, ezzel egyidejűleg másodlagosan a 78. Aktivált saját teljesítmények átvezetési számlájával szemben kell a 71. Saját előállítású eszközök, szolgáltatások költségei számlacsoport megfelelő számlájának egyenlegét csökkenteni a közvetlen önköltségek összegével.

A saját termelésű készletek állományváltozását elsődlegesen az 581. Saját termelésű készletek állományváltozása számlával szemben kell nyilvántartásba venni, ezzel egyidejűleg másodlagosan a 71. Saját előállítású eszközök, szolgáltatások költségei számlacsoport megfelelő számláján kell elszámolni a változást a 78. Aktivált saját teljesítmények átvezetési számlával szemben.

*b) Az Alaptevékenységek ráfordításai számlacsoportokban kell kimutatnia az államháztartás szervezetének az alap-, kiegészítő és kiegészítő tevékenysége végzése során felmerült költségeket, illetve ráfordításokat. Az adott szakfeladat érdekében felmerült költségeket, illetve ráfordításokat a 79. Szakfeladatok átvezetési számlájával szemben kell másodlagosan nyilvántartásba venni.*

A szakfeladatokra elszámolt és kimutatott tételek azok közvetlen és közvetett költségeiből, valamint a közvetlenül a 8. számlaosztályba elszámolt ráfordításokból tevődnek össze. A közvetlen költségek azok, amelyekről felmerülésükkor megállapítható, hogy melyik szakfeladatra számolhatók el. A közvetett költségeket a felosztás után kell átvezetni a 6. számlaosztályból a 7. számlaosztályba. A számlaosztályban a számlákat a költségvetés alapján gazdálkodó szerv a költségvetésében meghatározott szakfeladatoknak megfelelően nyitja meg és vezeti év közben.

*c) A Vállalkozási tevékenység ráfordításai számlacsoportokban kell kimutatnia az államháztartás szervezetének a vállalkozási tevékenységei végzése során felmerült költségeket, illetve ráfordításokat. Az adott vállalkozási szakfeladat érdekében felmerült költségeket, illetve ráfordításokat a 79. Szakfeladatok ráfordításainak átvezetési számlájával szemben kell másodlagosan nyilvántartásba venni.*

*d) A 78. Aktivált saját teljesítmények átvezetési számlát a saját előállítású eszközök aktiválásakor, illetve állományváltozásakor a másodlagos elszámolás technikai ellenszámlájaként kell alkalmazni.*

*e) A 79. Szakfeladatok átvezetési számla technikai számla, év közben és év végén a szakfeladatok ráfordításainak másodlagos elszámolása során az ellenszámla.*

17. A 8. számlaosztály az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat [ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét], a személyi jellegű ráfordításokat (ezen belül a személyi juttatások bérköltségét, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a személyi juttatások járulékait) és az értékcsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, a rendkívüli ráfordításokat, az eredményt terhelő adót.

a) Év végén az 5. számlaosztályban elszámolt (személyi juttatások, azok járulécai, vásárolt anyagok, igénybe vett szolgáltatások, egyéb szolgáltatások, valamint az értékcsökkenési leírás) költségeit a 8 számlaosztályba az 59. Költségnem átvezetési technikai számlán keresztül kell átvezetni.

b) Közvetlenül az Anyagjellegű ráfordítások számlacsoportban kell elszámolni az eladott áruk beszerzési értékét, valamint az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét. Ezeket a ráfordításokat is meg kell jeleníteni másodlagosan a szakfeladatokra elszámolt ráfordítások között a 792. Szakfeladatok egyéb ráfordításainak átvezetési számlája segítségével.

c) Az Egyéb ráfordítások számlacsoportokban elkülönítve kell nyilvántartani a működési célra adott (fizetendő) támogatást, a működési célra adott (fizetendő) támogatásértékű ráfordítást, az államháztartáson kívülre adott pénzeszközt és az egyéb különféle ráfordításokat.

d) A Működési célra adott (fizetendő) támogatás számlacsoportban, az előirányzattal átadott, a pénzügyileg teljesített, illetve a járó, de pénzügyileg nem rendezett nyújtott támogatásokat kell szerepeltetni. Év végén a következő éve(ke)t illető tárgyévben pénzügyileg rendezett támogatásokat át kell vezetni az aktív időbeli elhatárolások közé.

e) A Működési célra adott (fizetendő) támogatásértékű ráfordítás, államháztartáson kívülre adott pénzeszköz számlacsoport a működési célú adott (fizetendő) támogatási értékű ráfordítások, a működési célra átadott (fizetendő) pénzeszközök ráfordításai államháztartáson kívülre, a szociálpolitikai ellátások és egyéb juttatások, társadalombiztosítás pénzbeli juttatások, valamint az ellátottakkal kapcsolatos ráfordítások nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza. Év végén a következő éve(ke)t illető, tárgyévben pénzügyileg rendezett kifizetéseket át kell vezetni az aktív időbeli elhatárolások közé.

f) Az Egyéb különféle ráfordítások számlacsoport tartalmazza az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke, az értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke, valamint a különféle egyéb ráfordítások (a kéreseménnyel kapcsolatos fizetések, bírságok, utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmények, a céltartalék képzéshez kapcsolódó ráfordítások, a terven felüli értékcsökkenés, a készletek és követelések értékvesztése, az adók, illetékek, hozzájárulások ráfordításai, a behajthatatlan követelés leírt összege, a készletek, áruk, részesedések, értékpapírok, pénzeszközök veszteségjellegű leltárértékelési különbözete) nyilvántartására szolgáló számlákat.

g) A Pénzügyi műveletek ráfordításai számlacsoport biztosítja az eredménykimutatás ezzel kapcsolatos részének számveteli alátámasztását.

h) A rendkívüli ráfordítások számlacsoport a véglegesen fejlesztési célra adott (fizetendő) támogatás, a véglegesen fejlesztési célra adott (fizetendő) támogatásértékű kiadás, a véglegesen fejlesztési célra adott (fizetendő) pénzeszköz államháztartáson kívülre, a tulajdonosi jogokhoz kapcsolódó rendkívüli ráfordítások, az elengedett követelések, a tartozásátvállalás és az egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások) nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

i) A nyereséget terhelő adó számla az adófizetési kötelezettségként kimutatott összeg elszámolására szolgál.

18. A 9. számlaosztályban kell kimutatni a bevételeket bevételi jogcímeiként (ezen belül értékesítés árbevétele, egyéb bevétele, pénzügyi műveletek bevétele, rendkívüli bevétel bontásban) és szakfeladatonkénti tagolás szerint.

a) Az Értékesítés nettó árbevétele számlacsoportokban az értékesítési bevételeket részletezni kell belföldi és export értékesítés tagolás szerint is. A belföldi értékesítés árbevételén belül elkülönítve is be kell mutatni az ellátottak térítési díjbevételét, az alkalmazottak térítési díjbevételét az egyéb belföldi értékesítés árbevételétől.

Az Értékesítés nettó árbevétele számlacsoporton belül elkülönítve kell elszámolni és kimutatni az értékesítés árbevételének minősülő kapott (jövőbeli) támogatás számlacsoportban az értékesítés árbevételének minősülő kapott (jövőbeli) támogatást, támogatási értékű bevételt, valamint az államháztartáson kívülről kapott (járó) pénzeszközöket.

b) Az Egyéb bevételek számlacsoport a közhatalmi bevételek, a működési célra kapott (jövőbeli) támogatások, a költségek, ráfordítások ellentételezésére felhalmozási célra kapott (jövőbeli) támogatások, az egyéb különféle bevételek tagolás szerint mutatja be az üzemi (üzleti) tevékenység érdekében kapott (járó) azon bevételeket, amelyek nem tartoznak az értékesítés nettó árbevételébe.

c) Közhatalmi bevételek számlacsoport a hatósági jogkörhöz köthető működési bevételek, a központi költségvetés közvetlen bevételei, a társadalombiztosítási és az elkülönített alapok sajátos bevételei, valamint az önkormányzatok sajátos működési bevételei nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

d) A Működési célra kapott (jövőbe nem tartozó) támogatás számlacsoport a központi költségvetésből, az önkormányzati alrendszerrel kapott támogatás, juttatás, a működési célra kapott (jövőbe nem tartozó) támogatási értékű bevétel, a működési célra kapott (járó) pénzeszközök államháztartáson kívülről nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

Az Önkormányzatok sajátos működési bevételei számlákon az adó- és illetékbevételeket, az átengedett központi adókat, illetve az egyéb sajátos (önkormányzati lakások lakbérbevétele, önkormányzati egyéb helyiségek bérbeadásából származó bevétel) bevételeket kell kimutatni.

e) A Költségek, ráfordítások ellentételezésére felhalmozási célra kapott (jövőbe nem tartozó) támogatás számlacsoport a központi költségvetésből, az önkormányzati alrendszerrel felhalmozási célra kapott támogatás, juttatás, támogatási értékű bevétel, illetve az államháztartáson kívülről költségek, ráfordítások ellentételezésére felhalmozási célra kapott (járó) pénzeszközök nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

f) Az Egyéb különféle bevételek számlacsoport tartalmazza az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele, az értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke, a káreseményekkel, bírságokkal kapcsolatosan kapott bevételek, a behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek, az utólag kapott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény, a céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése), a visszaírt terven felüli értékcsökkenés, a visszaírt értékvesztés, a kapott (járó) elismert kártérítés összege, valamint a különféle egyéb bevételek nyilvántartásra szolgáló számlákat.

g) A Pénzügyi műveletek bevételei számlacsoport biztosítja az eredménykimutatás ezzel kapcsolatos részének számviteli alátámasztását.

h) A Rendkívüli bevételek számlacsoport tartalmazza a véglegesen fejlesztési célra kapott (jövőbe nem tartozó) támogatás, támogatásértékű bevétel, az államháztartáson kívülről véglegesen fejlesztési célra kapott (járó) pénzeszköz, a véglegesen nem fejlesztési célra, nem a költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott (jövőbe nem tartozó) pénzeszközök, a tulajdonosi jogokhoz kapcsolódó rendkívüli bevételek, a kötelezettségekhez kapcsolódó rendkívüli bevételek (tartozásátvállalás, elengedett, elévült kötelezettség), valamint az egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek (térítés nélkül átvett eszközök, kapott szolgáltatások, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke) nyilvántartására szolgáló számlákat.

i) A Bevételek szakfeladatok szerinti elszámolása számlacsoport a bevételi jogcímek elsődleges elszámolását követően az államháztartás szervezete alap-, kiegészítő, kiegészítő és vállalkozási tevékenységei szerinti másodlagos elszámolását biztosítja a 998. Szakfeladatok bevételeinek átvezetési számlájával szemben.

19. A 0. számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott költségvetési év mérleg szerinti eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 0. számlaosztály tartalmazza a befektetett eszközök, a forgóeszközök és a kötelezettségek nyilvántartási számláit és ellenszámláit.

a) A befektetett eszközök, készletek, követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási számlái azon idegen eszközök nyilvántartására szolgálnak, melyeket az adott szervezetre bíztak (bérbe vett, üzemeltetésre, bizományba átvett eszközök stb.), illetve a nyilvántartásba vételük időpontjában, illetve a mérlegfordulónapján még függő, jövőbeni követelést képeztek (le nem zárt függő peres ügyekkel kapcsolatos követelések, hagyatéki eljárás alatt lévő követelések stb.), ezért az 1-3. számlaosztály megfelelő számláin, illetve a beszámolás során a könyvviteli mérlegben a saját eszközök között értékkel nem szerepeltethetők.

b) A kötelezettségek nyilvántartási számláin csak azok az egyéb mérlegben kívüli, illetve biztos jövőbeni kötelezettséget képező idegen források mutathatók ki, melyeket a mérlegben a 4. számlaosztály kötelezettségek között értékkel nem szerepeltetheti az államháztartás szervezete. Ilyen kötelezettségei közé tartoznak a garanciaátvállalással, kezességátvállalással, opciós ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek.”

### 13. számú melléklet a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelethez

„30. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

#### **Főkönyvi kivonat**

Forintban	
Főkönyvi számla	Számlák







9.	Magyar Bányászati és Földtani Hivatal	Bányajáradék miatti követelések. Energiagazdálkodási céllelőirányzat befizetésével kapcsolatos követelések.
10.	Központi Igazságügyi Hivatal	Kibocsátott kárpótlási jegyek be nem váltott állománya.
11.	Magyar Nemzeti Bank	Auditált éves beszámoló az állami részesedés értékeléséhez.
12.	Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt.	A rábízott vagyonnal kapcsolatos állammal szembeni követelések és kötelezettségek. Auditált éves beszámoló a saját vagyonról az állami részesedés értékeléséhez.
13.	Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztérium	Gazdaságfejlesztési támogatások visszatérülésével kapcsolatos követelések, illetve kötelezettségek. Területfejlesztési kölcsönök visszatérülésével kapcsolatos követelések, illetve kötelezettségek.
14.	Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium	Környezetvédelmi bírságokkal (légszennyezési, veszélyes hulladék, természetvédelmi, zaj- és rengésvédelmi, szennyvíz) kapcsolatos követelések és kötelezettségek. Környezetvédelmi támogatások visszatérülésével kapcsolatos követelések, illetve kötelezettségek. Vízkészlet-járulék miatti követelések, illetve kötelezettségek. Vízügyi támogatások visszatérülése miatti követelések, illetve kötelezettségek.
15.	Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium	Erdészeti bevételek, halgazdálkodási bevételek, vadgazdálkodási bevételek, állattenyésztési és tenyésztésszervezési bevételek, termőföld védelmével, hasznosításával kapcsolatos bevételek miatti követelések, illetve kötelezettségek.
16.	Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium	Távközlés-fejlesztési és frekvenciagazdálkodási támogatás visszatérülésével kapcsolatos követelések, illetve kötelezettségek. Koncessziós díj miatti követelés devizában és forintban.
17.	Pénzügyminisztérium Nemzeti Programengedélyező Iroda	Az Európai Unióval szembeni követelések és kötelezettségek. Az Európai Unió támogatások lebonyolításában részt vevő Irányító hatóságokkal szembeni követelések és kötelezettségek támogatási programonként.
18.	Pénzügyminisztérium	Az Európai Unió költségvetéséhez való hozzájárulások.
19.	Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal	A cukorágazati hozzájárulással összefüggésben az Európai Unióval szembeni követelések és kötelezettségek, valamint a kötelezettekkel szemben kimutatott követelések és kötelezettségek.
20.	Európai Unió támogatások pénzügyi	Európai Unió támogatások fel nem használt, pénzforgalmi

	<p>lebonyolításában, illetve ehhez kapcsolódó beszámolási és könyvvezetési kötelezettség teljesítésében részt vevő azon Közreműködő Szervezetek, melyek részt vesznek:</p> <p>a) a Schengen Alap,  b) a Phare,  c) az Átmeneti támogatás,  d) a TEN-T támogatás jogcímen nyújtott támogatások finanszírozásban,  e) egyéb közreműködő szervezetek, amelyek nem költségvetési rend szerint gazdálkodnak.</p>	<p>számlán lévő állománya devizában és forintban. A kedvezményezettekkel szembeni követelések és kötelezettségek.</p>
21.	Nemzeti Fejlesztési Ügynökség	A központi költségvetés által korábban megelőlegezett, lezárt EU-s támogatási konstrukciókhoz kapcsolódó átadásra kerülő Európai Unióval szembeni követelések.
22.	Nemzetközi Együttműködési Programok Irányító Hatósága	Schengen Alap támogatással összefüggésben az Európai Unióval szembeni követelések és kötelezettségek.
23.	Külügyminisztérium	Konzuli- és vízumdíjjal összefüggő követelések és kötelezettségek.
24.	Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium	Cégek közzétételi költségtérítés miatti követelések és kötelezettségek.
25.	Lakástakarék-pénztárak	Lakás-előtakarékosság jogtalanul igénybe vett állami támogatásával kapcsolatos követelések és kötelezettségek.