

.../2013. (.....) Korm. rendelet

az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes rendeletek módosításáról

A Kormány az 1. és 3. alcím tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés *a)* és *c)* pontjában, az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 71. § (1) bekezdés *a)* pontjában, valamint a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény 32. § (1) bekezdés *d)* pontjában, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 33., pontjában kapott felhatalmazás alapján, az 2. és 4. alcím tekintetében államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés. 12., 15., 16., 17., 21., 27., 38., 39. pontjában az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól 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: Áhsz1.) 11. § (2) bekezdése a következő *e)* ponttal egészül ki:

(A féléves elemi költségvetési beszámoló)

„*e)* a helyi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács tulajdonában álló gazdasági társaságok tárgyévet megelőző, lezárt két üzleti évének számviteli beszámoló szerinti adatai mellékletet”

(tartalmazza.)

2. §

Az Áhsz1. 40. § (2) bekezdés *e)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az éves elemi költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletének számszerű kimutatásai:)

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

ea) a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása,

eb) a cél- és címzett támogatás elszámolása,

ec) a központosított előirányzatok és egyéb költségvetési támogatások elszámolása,

ed) a helyi önkormányzatok vis maior támogatásának elszámolása,

ee) a helyi önkormányzatok előző évi normatív, kötött felhasználású támogatások előirányzat-maradványainak elszámolása,

ef) a helyi önkormányzatok előző évi központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások előirányzat-maradványainak elszámolása.”

TERVEZET

3. §

(1) Az Áhsz1. 8. számú melléklete az 1. melléklet, 25. számú melléklete és 26. számú melléklete a 3. melléklet szerint módosul.

(2) Az Áhsz1. 24. számú melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

4. §

Az Áhsz1.

1. 6. § (1) bekezdésében a „feladatmutatóknak és normatívák alakulásának bemutatására, továbbá a költségvetési támogatások” szövegrész helyébe a „feladatmutatóknak, továbbá a helyi önkormányzatok központi költségvetésből kapott támogatásainak” szöveg,

2. 11. § (2) bekezdés *d)* pontjában az „adóerőképesége mellékletet” szövegrész helyébe az „adóerőképesége mellékletet,”

3. 11. § (3) bekezdésében a „24. számú melléklet *B)–C)* pontja” szövegrész helyébe a „24. melléklet” szöveg,

4. 19. § (3) bekezdésében a „vagyonkezelési” szövegrész helyébe a „megbízási” szöveg,

5. 28. § (5) bekezdésében a „negyedév” szövegrész helyébe a „hónap” szöveg,

6. 44. § (2) bekezdésében az „elszámolásokat” szövegrész helyébe az „elszámolásokat, valamint a 11. § (2) bekezdés *d)* és *e)* pontja szerinti mellékleteket” szöveg,

7. 47. § (1) bekezdésében a „negyedévenként – a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) alapján – kell rögzíteni” szövegrész helyébe a „havonta – az eszközök értékcsökkenése és a 8. § (18) bekezdése, valamint a 31/A. § (2) bekezdése szerinti egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekre vonatkozó értékvesztés esetén negyedévenként – a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell rögzíteni, kivéve, ha e rendelet alapján azok elszámolását a mérlegfordulónapra vonatkozó értékelés keretében kell elvégezni” szöveg,

8. 51. § (1) bekezdés *b)* pontjában a „tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell a könyvekben rögzíteni” szövegrész helyébe a „tárgyhónapot – az eszközök értékcsökkenése és a 8. § (18) bekezdése, valamint a 31/A. § (2) bekezdése szerinti egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekre vonatkozó értékvesztés esetén a tárgynegyedévet – követő hónap 15. napjáig kell a könyvekben rögzíteni, kivéve, ha e rendelet alapján azok elszámolását a mérlegfordulónapra vonatkozó értékelés keretében kell elvégezni” szöveg,

9. 9. számú melléklet 3. Számlaosztály részében a „3313. Szakmai fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla” szövegrész helyébe a „3313. Fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla” szöveg,

10. 9. számú melléklet A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások rész 2. pont a) alpontjában a „tárgynegyedévet érintő készletváltozásokat a főkönyvben legalább készletváltozási jogcímenkénti csoportokban a számviteli politikában meghatározott időszakonként kell elszámolni, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig”

TERVEZET

szövegrész helyébe a „tárgyhónapot érintő készletváltozásokat a főkönyvben legalább készletváltozási jogcímenkénti csoportokban a számviteli politikában meghatározott időszakonként kell elszámolni, legkésőbb a tárgyhónapot követő hónap 15. napjáig” szöveg,

11. 9. számú melléklet A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások rész 2. pont c) alpont ca) alpontjában a „tőkeváltozással szemben, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig” szövegrész helyébe a „tőkeváltozással szemben, legkésőbb a tárgyhónapot követő hónap 15. napjáig” szöveg,

12. 9. számú melléklet A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások rész 3. pont d) alpontjában a „kiadásokat és bevételeket (hozamokat) legkésőbb a tárgynegyedévet követő 15-ig” szövegrész helyébe a „kiadásokat és bevételeket (hozamokat) legkésőbb a tárgyhónapot követő 15-ig” szöveg,

13. 9. számú melléklet A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások rész 4. pont d) alpont db) alpontjában a „tőkeváltozással szemben, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig” szövegrész helyébe a „tőkeváltozással szemben, legkésőbb a tárgyhónapot követő hónap 15. napjáig” szöveg,

14. 9. számú melléklet A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások rész 4. pont d) pont dc) alpontjában a „negyedévente a mérlegjelentés, illetve az éves elemi költségvetési beszámoló összeállításához – a rendelkezésre álló információk alapján készített belső bizonylat segítségével – a beérkezett, de a negyedév végéig (év végéig)” szövegrész helyébe a „havonta, illetve negyedévente a mérlegjelentés, illetve az éves elemi költségvetési beszámoló összeállításához – a rendelkezésre álló információk alapján készített belső bizonylat segítségével – a beérkezett, de a hónap végéig (negyedév, év végéig)” szöveg,

15. 9. számú melléklet A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások rész 15. pontjában a „kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámláján, legkésőbb a tárgynegyedévet követő” szövegrész helyébe a „kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámláján, legkésőbb a tárgyhónapot követő” szöveg,

lép.

5. §

(1) Hatályát veszti az Áhsz1.

1. 40. § (2) bekezdés f) pontja,

2. 44. § (3) bekezdése, és

3. 10. számú melléklete.

(2) Hatályát veszti az Áhsz1.

1. 12. §-ában a „, a továbbadási célú bevételeket” szövegrész,

2. 40. § (2) bekezdés n) pontjában az „, ezen belül elkülönítetten az Európai Unió támogatási programok kötelezettségvállalásának és finanszírozásának alakulása” szövegrész,

TERVEZET

3. 9. számú melléklet 3. Számlaosztály részében a „3314. Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla” és a „332. Céltartalék számla” szövegrész,

4. 9. számú melléklet A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások rész 4. pont *h)* alpontjában az „A helyi önkormányzatnak a tárgyévet követő költségvetési évet megillető állami hozzájárulások, illetve OEP finanszírozás terhére a tárgyév december hónapban előre leutalt támogatás összegét is függő bevételként kell elszámlolnia.” szövegrész, és

5. 9. számú melléklet A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások rész 5. pontjában a „továbbadási célú bevételek,” szövegrész.

2. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet módosítása

6. §

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 1. § (1) bekezdése a következő *l)* ponttal egészül ki:

„*l)* *törzskönyvi okirat*: a törzskönyvi jogi személy törzskönyvi nyilvántartásba vétele, törzskönyvi nyilvántartásba vett adatai változásának bejelentése és a törzskönyvi jogi személy törzskönyvi nyilvántartásból való törlése során a kérelemhez csatolandó valamennyi okirat – a vezetői kinevezésről, megbízásról szóló okirat kivételével –, valamint a kincstárnak a törzskönyvi nyilvántartás vezetése során keletkezett döntése és más okirata.”

7. §

Az Ávr. 78. § (5a) bekezdése a következő *e)* ponttal egészül ki:

(Kizárólag a (4) bekezdés szerint részletekben lehet az olyan előfinanszírozással biztosított költségvetési támogatást kifizetni, amelynek összege meghaladja a három millió forintot. E rendelkezést nem kell alkalmazni)

„*e)* a kincstári körbe tartozó kedvezményezettek részére nyújtott költségvetési támogatásokra.”

8. §

Az Ávr. 79. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Ha az Áht. 52. § (4) bekezdése szerinti nem állami intézmény fenntartójának vagy az általa fenntartott intézménynek az állami adóhatóság adatszolgáltatása alapján köztartozása van, és a fenntartó előzetesen benyújtott kérelme alapján a fejezetet irányító szerv vezetője a Kincstárnak – legkésőbb a költségvetési támogatás fenntartó részére történő folyósításának jogszabályban meghatározott határidejét megelőző 5. napig – úgy nyilatkozik, hogy a köztartozás levonása a nem állami intézmény fenntartója vagy az általa fenntartott intézmény közfeladatai ellátását súlyosan veszélyeztetné, a költségvetési támogatást a Kincstár a köztartozás levonása nélkül utalja át a kedvezményezettnek. A köztartozással terhelt nem állami intézmény fenntartókról a Kincstár a költségvetési támogatás folyósítását követő három munkanapon belül értesíti a fejezetet irányító szerv vezetőjét.”

9. §

Az Ávr. 102.§ (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A központi költségvetésről szóló törvény Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből biztosított költségvetési támogatásról az igénylés évében történő lemondás esetén a költségvetési támogatás módosítására irányuló kérelmet a Kincstárnak kell megküldeni. A kérelemhez csatolni kell a visszafizetés teljesítéséről szóló pénzügyi szolgáltatói igazolást, kivéve

a) a nettó finanszírozás keretében folyósított költségvetési támogatást, vagy

b) ha a kötelezett a lemondással egyidejűleg részletfizetés iránti kérelmet nyújt be.”

10. §

(1) Az Ávr. 104.§-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) A helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat az Áht. 59. § (3) bekezdése szerint megállapított lemondási kötelezettségnek a határozat kézhezvételét követő tizenöt napon belül, a 102. § szerint tesz eleget. Ha a 102. § (1) bekezdés b) pontja szerinti részletfizetés iránti kérelmet a Kincstár elutasítja, a visszafizetési kötelezettséget a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat az elutasításról szóló döntés kézhezvételét követő három munkanapon belül teljesíti, a nettó finanszírozás keretében folyósított költségvetési támogatás kivételével.”

(2) Az Ávr. 104.§ (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A visszafizetési kötelezettség, illetve a helyi önkormányzatot, helyi nemzetiségi önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás átutalásra kerülő összegének megállapítása és teljesítése során

a) a b)-d) pontban foglaltak kivételével a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások egyenlegét,

b) az egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése összegének egyenlegét,

c) a könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása összegének egyenlegét,

d) a települési önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása összegének egyenlegét és

e) a költségvetési támogatások összegét jogcímenként

kell figyelembe venni.”

(3) Az Ávr. 104. § (6) és (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(6) Az Áht. 57/A. § (3) bekezdése szerinti részletfizetés iránti kérelem

a) az éves költségvetési beszámolóban kimutatott visszafizetési kötelezettség esetén április 30-áig,

TERVEZET

- b)* a 102. § (1) bekezdése szerinti lemondás esetén a lemondás benyújtásával egyidejűleg,
- c)* az Áht. 60. §-a szerinti felülvizsgálati eljárás során
- ca)* felhívás elfogadása esetén a felhívás elfogadásától számított tizenöt napon belül,
- cb)* határozat hozatala esetén a határozat jogerőre emelkedésétől számított tizenöt napon belül,
- cc)* a nem határozattal záruló helyszíni ellenőrzés esetén a jegyzőkönyv átvételétől számított tizenöt napon belül

terjeszthető elő. A határidő elmulasztása jogvesztő. A Kincstár a kérelem beérkezését követő harminc napon belül dönt a részletfizetés engedélyezéséről vagy elutasításáról. Részletfizetés engedélyezése esetén a jogosulatlanul igénybe vett támogatási összegre vonatkozóan engedélyezett részleteket a visszafizetés napjáig terheli a 105. § (4) bekezdése és 106. § (1) bekezdése szerinti kamat.

(7) Az Áht. 57/A. § (2) bekezdése szerinti beszédési megbízást a Kincstár abban az esetben nyújtja be, ha

a) a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások igénylés évében történő módosításához kapcsolódó fizetési kötelezettségét a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott határidőt,

b) az elszámoláshoz kapcsolódó fizetési kötelezettségét a (2) bekezdésben megjelölt határidőt, vagy

c) az elszámolás felülvizsgálatához kapcsolódó fizetési kötelezettségét a felhívás elfogadását, illetve a határozat jogerőre emelkedését

követő kilencven napon belül, illetve az Áht. 59. § (2) bekezdése szerinti ellenőrzéshez kapcsolódó fizetési kötelezettségét a határozat kézhezvételét követő hatvan napon belül a kötelezett nem teljesítette.”

11. §

Az Ávr. 105. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat a 104. § (4) bekezdés *a)* pontjában meghatározott egyenleggel kapcsolatban késedelmi kamat fizetésére kötelezett

a) az éves költségvetési beszámolójában kimutatott visszafizetési kötelezettség összege után, ha azt a beszámoló Kincstárhoz történő benyújtási határidejét követő tizenöt napon belül nem teljesíti, és

b) az Áht. 60. §-a szerinti felülvizsgálat keretében megállapított, illetve az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzés alapján keletkezett visszafizetési kötelezettség összege után.”

12. §

(1) Az Ávr. 108. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„108. § (1) Az Áht. 58. § (1) bekezdése szerinti ellenőrzést úgy kell megszervezni, hogy valamennyi helyi önkormányzatnál, helyi nemzetiségi önkormányzatnál a támogatás igénybevételeének évében legalább egyszer sor kerüljön ellenőrzés lefolytatására.

(2) Az ellenőrzés lefolytatható a támogatási jogcímek meghatározott körére vonatkozóan is.

(3) Az Áht. 58. § (2) bekezdése szerinti határozatot úgy kell meghozni, hogy azt a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat a soron következő mutatószám módosítás, illetve az elszámolás elkészítési határideje előtt kézhez kapja.”

(2) Az Ávr. az „[Az Áht. 58. §-ához]” alcíme a következő 109. §-sal egészül ki:

„109. § (1) Ha az Áht. 58. § (1) bekezdése szerinti ellenőrzésre helyszíni ellenőrzés keretében kerül sor, a Kincstár arról jegyzőkönyvet vesz fel, amelyet az Áht. 58. § (2) bekezdése szerinti, Kincstár álláspontját alátámasztó bizonyítékok ismertetése során ad át vagy küld meg az ellenőrzöttnek.

(2) A jegyzőkönyv tartalmazza

a) az eljáró közigazgatási szerv nevét, a jegyzőkönyv készítésének helyét és idejét, a vizsgált helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat, költségvetési szerv nevét, székhelyét, a felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok felsorolását, az ügyre vonatkozó lényeges nyilatkozatokat és megállapításokat,

b) a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat által jelzett érintett mutatószámokat jogcímenként,

c) a Kincstár által megállapított mutatószámokat és az ezeket megalapozó adatokat,

d) a b) és c) pontban foglaltak közötti eltérés indokait,

e) az ellenőrök aláírását és

f) amennyiben a helyszíni ellenőrzés befejezésével nem kerül sor a jegyzőkönyv átadására, a Kincstár illetékes vezetőjének aláírását.”

(3) Az Ávr. 110. §-a helyébe következő rendelkezés lép:

„110. § (1) Az Áht. 59. § (1) és (2) bekezdése szerinti vizsgálat lefolytatására a 108. § (1)–(2) bekezdését és a 109. §-t az e §-ban foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.

(2) A Kincstár az Áht. 59. § (1) bekezdése alapján a hiányok pótlására és módosításra – az igénylés feltételeit tartalmazó jogszabályban meghatározott igénylési rendhez igazodóan – legfeljebb nyolcnapos határidőt állapít meg. Ha a felhívás címzettje a hiánypótlásnak nem tesz eleget vagy azt nem megfelelően teljesíti, és emiatt a támogatási igény az elbírálásra jogosult szervnek nem továbbítható, a támogatási igény dokumentációját – egy másolati példány megtartásával – az ok megjelölésével a Kincstár visszaküldi a benyújtónak.

TERVEZET

(3) A hiánypótlásra történő felhívás tartalmazza

a) a felhívással érintett költségvetési támogatással kapcsolatosan benyújtott támogatási igény adatait,

b) a hiánypótlás teljesítésének határidejét,

c) a hiányok, módosítandó adatok, dokumentumok megjelölésével a hiánypótlásra való felhívást,

d) az eltérés indokait, és

e) tájékoztatást a felhívásban foglaltak elmulasztásának jogkövetkezményeiről.

(4) A helyszíni ellenőrzésről készített jegyzőkönyv tartalmazza:

a) az eljáró közigazgatási szerv nevét, a jegyzőkönyv készítésének helyét és idejét, a vizsgált helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat, költségvetési szerv nevét, székhelyét, a felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok felsorolását, az ügyre vonatkozó lényeges nyilatkozatokat és megállapításokat,

b) a (3) bekezdés *a)* pontjában foglaltakat, illetve a megállapított költségvetési támogatás összegét,

c) a Kincstár által szabályszerűnek tartott támogatási igényt, illetve költségvetési támogatási összegét, a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat adataitól való eltérés indokait,

d) az ellenőrök aláírását és

f) amennyiben a helyszíni ellenőrzés befejezésével nem kerül sor a jegyzőkönyv átadására, a Kincstár illetékes vezetőjének aláírását.”

13. §

Az Ávr. 116-118. §-a helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„116. § (1) Önkormányzati biztos kirendelését a képviselő-testületnél

a) a polgármester

b) a képviselő-testület pénzügyi bizottsága,

c) a jegyző,

d) a képviselő-testület által megbízott könyvvizsgáló, vagy

e) a költségvetési szerv vezetője

kezdemenyezheti.

(2) Önkormányzati biztossá jelölhető ki

TERVEZET

a) az a magyar állampolgár, aki a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel vagy jogász szakképzettséggel és a kijelölés évét megelőző tíz évben legalább öt éves szakirányú költségvetési gyakorlattal rendelkezik, és írásban nyilatkozik arról, hogy az (5) bekezdésben foglaltak személyére nem jelentenek kizáró okot, vagy

b) az a jogi személyiséggel rendelkező gazdasági társaság, amelynek ágazati besorolása megfelel az önkormányzati biztosi tevékenység jellegének, költségvetési szervnél referenciával rendelkezik és az önkormányzati biztosi tevékenységet az *a)* pontban előírt követelményeknek, valamint az (5) bekezdés szerinti összeférhetlenségi szabályoknak igazoltan megfelelő alkalmazottjával vagy személyesen eljáró tagjával látja el.

(3) Az önkormányzati biztost a jelölhető személyek, szervezetek közül a képviselő-testület döntése alapján a polgármester bízza meg, és ennek tényét a helyben szokásos módon teszi közzé.

(4) A képviselő-testület a (3) bekezdés szerinti döntési jogát a pénzügyi bizottságára átruházhatja.

(5) Önkormányzati biztossá nem jelölhető ki az a személy, jogi személyiséggel rendelkező gazdasági társaság név szerint megnevezett alkalmazottja, tagja, aki

a) az adott költségvetési szerv dolgozója,

b) a kijelölést megelőző három évben az adott költségvetési szerv dolgozója volt,

c) rendszeres és tartós megbízási vagy vállalkozási jogviszonyban áll, vagy állt a kirendelést megelőző három évben az adott költségvetési szervnél,

d) az Áht. 71. § (1) bekezdésben megállapított tartozásállomány jogosultjai tekintetében családi kapcsolat, üzleti érdekeltség vagy munkavégzésre irányuló jogviszony miatt érintett, vagy

e) a költségvetési szerv vezetőjének, gazdasági vezetőjének vagy más alkalmazottjának hozzátartozója, e minőségének fennállása alatt, illetve annak megszűnésétől számított három évig.

117. § (1) Az önkormányzati biztossal a polgármester megbízási szerződést köt és megbízólevéllel látja el. A megbízólevél tartalmazza

a) a költségvetési szerv megnevezését, székhelyét,

b) a megbízatás időtartamát,

c) az önkormányzati biztos feladatait, jogkörét, és

d) jogi személyiséggel rendelkező gazdasági társaság esetén a személyesen eljáró alkalmazott, tag megjelölését.

(2) Az önkormányzati biztos jogosult a tervezéssel, gazdálkodással, az adatszolgáltatások teljesítésével és a beszámolóval összefüggésben

TERVEZET

a) a költségvetési szerv vezetőjétől és valamennyi alkalmazottjától írásbeli és szóbeli tájékoztatást kérni,

b) a költségvetési szerv valamennyi okmányába betekinteni, arról másolatot, kivonatot készíttetni,

c) a költségvetési szerv valamennyi helyiségébe belépni,

d) rögzíteni a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés megbízatásának időtartama alatti eljárási szabályait,

e) a kötelezettségvállalás ellenjegyzését megtagadni, ha azzal nem ért egyet, és

f) szakértőt igénybe venni.

(3) Az önkormányzati biztos köteles

a) figyelemmel kísérni megbízatásának időpontjától kezdve a költségvetési szerv tervezését, gazdálkodását, beszámolását, a jogszabályokban előírt feladatainak ellátását,

b) feltárni azokat az okokat, amelyek a tartós fizetéseképtelenséghez vezettek,

c) a *b)* pontban foglaltak és a költségvetési szerv működésének és gazdálkodásának ismert feltételei alapján a szükséges intézkedések azonnali végrehajtására irányuló intézkedési tervet készíteni, melyet a képviselő-testület fogad el,

d) azonnali intézkedéseket kezdeményezni és írásbeli utasításokat kiadni a tartozásállomány felszámolására, a gazdálkodás egyensúlyának biztosítására, a követelések behajtására, ezek ütemezésére oly módon, hogy azok az alaptevékenység ellátását ne akadályozzák,

e) a *d)* pontban foglaltak megvalósítására kezdeményezni és részt venni az adóhatósággal, a szállítókkal, a megrendelőkkel folytatott egyeztető tárgyalásokon,

f) kezdeményezni a *d)* és *e)* pontban foglaltak megvalósításához szükséges előirányzat-átcsoportosítást,

g) kezdeményezni a költségvetési szerv vezetőjének, illetve gazdasági vezetőjének a fegyelmi eljárás keretében történő munkából való felfüggesztését, felmentését, ha megállapítja, hogy a tartozásállomány az adott személy kötelezettségének vétkes megszegése miatt jött létre,

h) – a költségvetési szervvel együttműködve – intézkedési tervjavaslatot kidolgozni a gazdálkodás, a feladatellátás közép- és hosszabb távú ésszerűsítésére, ha a *c)* és *d)* pont szerinti intézkedések a fizetéseképtelenség okainak tartós megszüntetésére nem elegendők, és

i) betartani a titoktartási kötelezettségre vonatkozó szabályokat.

(4) Az önkormányzati biztos tevékenységéről a képviselő-testületnek havonta – munkájának a költségvetési szerv által történő akadályoztatása esetén soron kívül – beszámol. A beszámolóban számot kell adni a megtett intézkedésekről, a tartozásállomány, a

TERVEZET

kintlévőségek alakulásáról, továbbá javaslatot kell tenni a költségvetési szerv hatáskörébe tartozó intézkedésekre.

(5) Az önkormányzati biztos megbízatásának megszűnésekor záró értékelést készít, amelyet – a (3) bekezdés *h)* pontjában megjelölt intézkedési tervvel együtt – a képviselő-testület tárgyal meg és dönt annak elfogadásáról. A képviselő-testületi ülésre a költségvetési szerv vezetőjét is meg kell hívni.

(6) A polgármester a képviselő-testület által elfogadott, az adósság újraképződését megakadályozó záró intézkedési tervben foglaltak végrehajtása érdekében megtett intézkedésekről azok végrehajtásáig negyedévente tájékoztatja a képviselő-testületet.

(7) A (3) bekezdés *g)* pontja alapján a polgármester vizsgálatot rendel el a költségvetési szerv vezetője, illetve gazdasági vezetője személyi felelősségének megállapítására a tartozásállomány létrejöttével összefüggésben.

(8) A költségvetési szerv vezetője köteles az önkormányzati biztos (2) bekezdésben foglalt jogai teljesítését elősegíteni, részére biztosítani

a) az épületbe, helyiségekbe való állandó bejutást, és

b) irodahelyiséget, a munkavégzés személyi és tárgyi feltételeit.

(9) Az önkormányzati biztos megbízásának megszüntetésére – a megbízási szerződésben meghatározott időtartam letelte előtt – akkor kerülhet sor, ha

a) a költségvetési szervnek a szokásos, illetve a szerződésekben foglalt fizetési határidőkön belüli tartozásállományon felül egyéb tartozása nincs,

b) működése a költségvetési szerv gazdálkodásában javulást nem eredményezett az önkormányzati biztosra felróható okok miatt, vagy

c) a költségvetési szerv pénzügyi helyzete az önkormányzati biztos közreműködésével sem javítható.

(10) A képviselő-testület a (6) bekezdés szerinti intézkedések eredménytelensége esetén

a) a (9) bekezdés *b)* pontjában meghatározott esetben új önkormányzati biztost jelölhet ki, vagy

b) a (9) bekezdés *c)* pontjában meghatározott esetben intézkedést kezdeményezhet a költségvetési szerv tervezésének, gazdálkodásának javítására, átszervezésére, a finanszírozás felfüggesztésére vagy korlátozására, illetve a költségvetési szerv átalakítására, megszüntetésére.

118. § (1) Az önkormányzati biztos kijelölésével összefüggő valamennyi kiadás – az önkormányzat biztos kezdeményezésére felbontott, megszüntetett, módosított szerződésekkel összefüggésben keletkező, költségvetési szervet terhelő kiadásokat kivéve – a kirendelő helyi önkormányzatot terheli.

(2) Az önkormányzati biztost megillető havi díj összegét, a költségelszámolás rendjét és az abba bevonható költségek körét a 117. § (1) bekezdése szerinti szerződés tartalmazza. A

TERVEZET

havi díj összegét a kijelölt költségvetési szerv méretének, valamint vezetője havi alapilletményének figyelembevételével, a hatékonyság és takarékoság követelményeinek egyidejű érvényesítésével kell megállapítani. A költségelszámolás rendje a szerződés mellékletét képezi.”

14. §

(1) Az Ávr. 140. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az Áht. 83. § (1) bekezdése szerinti egyéb kötelezettségnek a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat, továbbá az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott helyi önkormányzati költségvetési szerv által az Igazgatóság részére engedélyezett forgótőke, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74. § (6) bekezdése szerinti hozzájárulás, ha azt a helyi önkormányzat két egymást követő hónapban nem fizette meg, és jogszabály alapján érvényesített más levonási kötelezettség minősül.”

(2) Az Ávr. 140. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

(7) A nettó finanszírozás keretében folyósított támogatásokhoz kapcsolódóan a 101. § (4) bekezdése, a 102. § (1) bekezdése, az Áht. 58. § (2) bekezdése és az Áht. 59. § (3) bekezdése alapján a Kincstár módosítása szerinti finanszírozási különbözeteket az alábbiak szerint kell érvényesíteni:

a) a 101. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó lemondott támogatás időarányos részét egy összegben, a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározottak szerinti hónapban esedékes nettó finanszírozás során,

b) a 102. § (1) bekezdése alapján lemondott költségvetési támogatást – az engedélyezett részletfizetés esetét kivéve – egy összegben, legkésőbb a lemondás kezdeményezését követő második hónapban esedékes nettó finanszírozás során,

c) a 102. § (1) bekezdés b) pontjához kapcsolódó, engedélyezett részletfizetés esetén az első részletet a Kincstár értesítését követő első olyan hónap nettó finanszírozása során, amelyben az érvényesíthető, a fennmaradó részleteket ezt követően folyamatosan,

d) a 102. § (1) bekezdés b) pontjához kapcsolódó, elutasított részletfizetés esetén egy összegben, legkésőbb a lemondás kincstári kezdeményezését követő első olyan hónap nettó finanszírozása során, amelyben az érvényesíthető, és

e) a pótlólagos igénylés során jelentkező finanszírozási különbözetet a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározottak szerinti hónaptól kezdődően a (6) bekezdés b) pontja szerinti módon.”

15. §

(1) Az Ávr. a 114. §-t követően a következő alcímmel egészül ki:

„[Az Áht. 83/A. §-ához]

144/A. § (1) A gépjárműadóóról szóló törvény alapján a központi költségvetést havonta megillető hányadának ellenőrzése céljából a települési önkormányzat az önkormányzati

adóhatóság által a tárgynegyedévben beszedett gépjárműadó összegének adatait, illetve a gépjárműadó fizetési számláról a települési önkormányzat által végrehajtott utalások adatait – havi kimutatással, a települési önkormányzatot és a központi költségvetést megillető hányad szerinti bontásban – a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig továbbítja az Igazgatóságnak.

(2) Az (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatást az önkormányzati adóhatóság teljesíti úgy, hogy az adónyilvántartó rendszerből kinyert – havi bontású gépjárműadó forgalmát részletező – adatokat a Kincstár által üzemeltetett elektronikus rendszerben rögzíti, valamint az adatszolgáltatás hitelesített példányát és a személyes adatokat nem tartalmazó számlakivonatokat hitelesített másolatait legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 16. napjáig postai úton is megküldi az Igazgatóságnak.

(3) Az Igazgatóság az (1) és (2) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését követő harminc napon belül a rendelkezésre álló adatok alapján ellenőrzi, hogy az (1) és (2) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét és a gépjárműadó-bevétel törvényben előírt megosztását megfelelően teljesítette-e az önkormányzati adóhatóság. Ha az ellenőrzés eredményeként ezek helyessége nem állapítható meg, vagy az Igazgatóság formai hibát talál, pótlólagos információért, illetve hiánypótlásért megkeresi az önkormányzati adóhatóságot.”

(2) Az Ávr 144/A. §-a a következő (4)-(6) bekezdéssel egészül ki:

„(4) Az Áht. 83/A. § (1a) bekezdése alapján kiszabható bírság mértéke legfeljebb

a) a b) pontban meghatározott kivétellel, a tárgyévet megelőző évben az önkormányzati adóhatóság által a belföldi gépjárművek után beszedett gépjárműadó-bevétel 0,5%-ának megfelelő összeg,

b) ha az adatszolgáltatási késedelem a 60 napot meghaladja, akkor a tárgyévet megelőző évben az önkormányzati adóhatóság által a belföldi gépjárművek után beszedett gépjárműadó-bevétel 1,5%-ának megfelelő összeg.

(5) A bírság mértékének megállapításakor az Igazgatóság a kötelezettségszegés súlyát és ismétlődő jellegét mérlegeli.

(6) Ha a bírság, illetve az Áht. 83/A. § (2) bekezdés alapján a Kincstár által megállapított különbözet és annak kamata nem éri el az ezer forintot, akkor azt nem kell megfizetni.”

16. §

Az Ávr. 145. §-a a következő (10)-(11) bekezdéssel egészül ki:

„(10) Ha a (4) bekezdés *d)* pontja szerinti fizetési számláról a (8) bekezdésben az *e* fizetési számlára nézve meghatározott határidő előtt, még a tárgyhónapban történik a települési önkormányzat más fizetési számlájára átutalás, azzal egyidejűleg a központi bevételi számlát megillető hányadot is át kell utalni a Kincstár által meghatározott fizetési számlára.

(11) Ha a (4) bekezdés *d)* pontja szerinti számláról a (8) bekezdésben előírt fizetési kötelezettség az abban meghatározott határidőig nem teljesül, a települési önkormányzat a meg nem fizetett összeg után – a határidő leteltét megelőző utolsó napon érvényes jegybanki

TERVEZET

alkamat kétszeresének megfelelő mértékű – kamatot fizet. A kamatfizetés kezdőnapja a fizetési kötelezettség határidejét követő első nap, a kamatfizetés utolsó napja a késedelmes fizetés napja. A kamatot külön, a Kincstár által meghatározott fizetési számlára kell a megfizetni.”

17. §

Az Ávr. a 167. §-t követően a következő alcímmel egészül ki:

„[Az Áht. 104-105. §-ához]

167/A. § (1) A törzskönyvi nyilvántartás tartalmazza a törzskönyvi jogi személy

1. törzskönyvi azonosító számát (a továbbiakban: PIR szám),
2. alaptevékenységét is kifejező, azonos vagy hasonló tevékenységet ellátó másik törzskönyvi jogi személy nevétől különböző egyedi megnevezését,
3. székhelyét,
4. alaptevékenységét az államháztartási szakágazat és szakfeladatrend szerint,
5. törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzésének és törlésének időpontját,
6. vezetőjének vagy a vezetői jogok gyakorlására ideiglenesen jogosult személynek a nevét, kinevezésének, megbízásának módját, időpontját, időtartamát,
7. KSH statisztikai számjelét,
8. nettó finanszírozási körbe tartozását, annak kezdő és záró időpontját,
9. központosított illetmény-számfejtési körbe tartozását, annak kezdő és záró időpontját, valamint a Kincstár központosított illetményszámfejtést végző igazgatóságának kódját.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltakon kívül – ha a törzskönyvi jogi személy rendelkezik az alábbi adattal, illetve rá vonatkozóan fennáll az alábbi feltétel – a törzskönyvi nyilvántartás tartalmazza a törzskönyvi jogi személy

1. idegen nyelvű megnevezését, rövidített nevét,
2. levelezési címét,
3. önálló ügyintézésre jogosult vagy más szervezeti egysége által történő feladatellátását szolgáló, a törzskönyvi jogi személy székhelyétől tartósan elkülönült telephelyének címét és – ha a törzskönyvi jogi személy elnevezésétől eltérő megnevezéssel rendelkezik – megnevezését,
4. adószámát, közösségi adószámát,
5. az Art. 22. § (1) bekezdése alapján tett nyilatkozatának adatait és az ilyen nyilatkozat benyújtásának időpontját,
6. által ténylegesen végzett adóköteles tevékenységek TEÁOR szerinti besorolását,

TERVEZET

7. adókötelezettséget eredményező tevékenysége megkezdésének, illetve befejezésének időpontját,

8. társasági adó alanyiságára vonatkozó nyilatkozatának adatait és benyújtásának időpontját,

9. tevékenysége során keletkezett iratainak őrzési helyét, ha az nem azonos a székhellyel és a törzskönyvi jogi személy az adó alanyának minősül,

10. közhasznú szervezetként történő nyilvántartásba vételének tényét, a közhasznú jogállás megszerzésének, illetve törlésének időpontját,

11. hivatalos elérhetőségeit (vezetékes telefonszám, faxszám körzetszámmal, e-mail cím és mobilszám),

12. működése megszűnésének napját vagy a működés megszűnéséhez kapcsolódó feltételt, ha a törzskönyvi jogi személy alapítása határozott időre vagy bizonyos feltétel bekövetkeztéig szól,

13. jogelődjének, illetve jogutódjának megnevezését, székhelyét, PIR számát, adószámát, nem törzskönyvi jogi személy jogutód esetében a cégjegyzékszámát,

14. megszűnése esetén a jogutódlással összefüggő információkat, különösen a jövőbeni közfeladat-ellátás, vagyónátadás, foglalkoztatottak vonatkozásában,

15. létesítő, módosító és megszüntető okiratát szkennelt formában.

(3) Az (1) és (2) bekezdésben meghatározottakon kívül a törzskönyvi nyilvántartás

a) költségvetési szerv törzskönyvi jogi személy esetében tartalmazza

1. a költségvetési szerv alapításának és megszüntetésének időpontját és módját,

2. a költségvetési szerv létesítő, módosító és megszüntető okiratának, az erről rendelkező jogszabálynak vagy határozatnak keltét, számát vagy azonosító adatát,

3. a költségvetési szerv felett az alapítói jogok gyakorlására, illetve a költségvetési szerv megszüntetésére jogosult valamennyi szerv megnevezését, székhelyét, adószámát,

4. a költségvetési szerv valamennyi irányító vagy felügyeleti, illetve fenntartó szervének megnevezését, székhelyét, adószámát,

5. az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv középírányító szervének PIR számát,

6. a költségvetési szerv gazdálkodási besorolását,

7. önállóan működő költségvetési szerv költségvetési kapcsolatának PIR számát, megnevezését,

8. a költségvetési szervnél fennálló foglalkoztatási jogviszonyok megnevezését,

TERVEZET

b) helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetében tartalmazza a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács létrejöttének és megszűnésének időpontját és módját,

c) jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személynek az a) pont 1-4. alpontja szerinti adatát, valamint valamennyi fenntartó szervének megnevezését, székhelyét, adószámát, ha azzal a jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy rendelkezik.

(4) A törzskönyvi nyilvántartás – az (1)-(3) bekezdésben meghatározottakon kívül – az államháztartási információs rendszer által igényelt, más nyilvántartásokkal való kapcsolattartáshoz, továbbá a törzskönyvi jogi személy működésének, ellenőrzésének elősegítéséhez szükséges következő adatokat is tartalmazza:

1. a törzskönyvi jogi személynek az Áht. 103. § (3) bekezdése szerinti adminisztratív osztályozás alapjául szolgáló azonosító számát (a továbbiakban: államháztartási egyedi azonosító szám),

2. az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetében a központi költségvetésről szóló törvény szerinti szerkezeti rend szerinti besorolását,

3. a köznevelési tevékenységet végző törzskönyvi jogi személy OM azonosítóját, köznevelési tevékenysége megkezdésének, illetve befejezésének időpontját,

4. a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi törzskönyvi jogi személy ágazati azonosítóját, szolgáltató tevékenysége megkezdésének, illetve megszűnésének időpontját,

5. a törzskönyvi jogi személy az államháztartási információs rendszer igényeinek megfelelő részletezettségben összetartozó törzskönyvi jogi személyek csoportjának jelölésére adminisztratív osztályozás szerinti kódját, szektorát, KSH gazdálkodási formájának kódját,

6. a törzskönyvi jogi személy KSH területi számjelét, KSH járás kódját,

7. a törzskönyvi jogi személy önkormányzattípusát, településtípusát,

8. az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó törzskönyvi jogi személy esetében a megye számát, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó törzskönyvi jogi személy esetében a költségvetési gazdálkodás egységét meghatározó kódot (a továbbiakban: pénzügyi körzet), KSH kódját,

9. a helyi önkormányzat működésének jellegét (polgármesteri hivatal, közös önkormányzati hivatalban résztvevő önkormányzat),

10. a közös önkormányzati hivatal PIR számát,

11. társult képviselő-testület esetén a közös önkormányzati hivatal PIR számát,

12. a közös önkormányzati hivatal létrehozó települési önkormányzatok felsorolását,

13. a társulásban résztvevő települési önkormányzatok felsorolását,

TERVEZET

14. a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat fizetési számlájának és a 145. § (3) bekezdés *d)* pontja szerinti alszámlájának számát, a számlákat vezető hitelintézet nevét,

15. valamennyi adat, tény bejegyzése, módosítása, törlése hatálybalépésének keltét,

16. valamennyi adat, tény bejegyzése, módosítása, törlése törzskönyvi bejegyzésének keltét,

17. a törzskönyvi okiratok iktató számát.

(5) A törzskönyvi nyilvántartásban

a) a székhelyet, a telephelyet és az iratmegőrzési helyet legalább az irányítószám, település, közterület, közterület jellege, házszám,

b) a telephelyet – közterület, közterület jellege, házszám hiányában – a helyrajzi szám,

c) a levelezési címet az *a)* pontban meghatározott módon vagy az irányítószám, településnév és postafiók

feltüntetésével kell megjelölni.

167/B. § (1) A törzskönyvi nyilvántartás vezetésével kapcsolatos valamennyi közigazgatási hatósági eljárás – a hatósági ellenőrzés és a (2) és (3) bekezdés szerinti eljárás kivételével – az erre a célra rendszeresített és a Kincstár honlapján közzétett formanyomtatvány vagy elektronikus űrlap alkalmazásával, kérelemre indul.

(2) Az államháztartás információs rendszerének jogszabályban elrendelt módosulása miatt bekövetkező adatváltozások átvezetésére a Kincstár hivatalból indított eljárás keretében eseti csoportos adاتمódosítást végezhet. A Kincstár az adاتمódosításról és annak hatálybalépéséről a módosítás végrehajtását követő nyolc napon belül értesíti a törzskönyvi jogi személyt, valamint – költségvetési szerv és jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy esetében – az alapító szervet vagy társulás esetében a társulási megállapodásban megjelölt – ennek hiánya esetén a költségvetési szerv székhelye szerinti – helyi önkormányzatot (a továbbiakban: közösen fenntartott intézménynél eljáró szerv).

(3) A törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett, az állami adóhatóság által is kezelt adatokról, valamint ezen adatok megváltozásáról – az Art. 22. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozat változásának kivételével – a Kincstár az erre a célra szolgáló számítógépes rendszer útján értesíti az állami adóhatóságot.

(4) Az állami adóhatóság Art. 17/A. § (8) bekezdése szerinti értesítése alapján a törzskönyvi jogi személy adóazonosító számának megváltozását a Kincstár hivatalból jegyzi be.

(5) A köznevelési információs rendszertől elektronikus úton átvett OM azonosító számot és a köznevelési tevékenység megkezdésének és befejezésének időpontját a Kincstár hivatalból jegyzi be.

TERVEZET

(6) A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi információs rendszertől elektronikus úton átvett ágazati azonosítóját, szolgáltató tevékenysége megkezdésének, illetve megszűnésének időpontját a Kincstár hivatalból jegyzi be.

167/C. § (1) A költségvetési szerv és a jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy

a) törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzését az alapító szerv vagy a közösen fenntartott intézménynél eljáró szerv a létesítő okirat csatolásával, a bejegyzési kérelem,

b) törzskönyvi nyilvántartásból történő törlését az alapító szerv vagy a közösen fenntartott intézménynél eljáró szerv a megszüntető okirat csatolásával, a törlési kérelem,

c) létesítő okiratát nem érintő, a 167/A. §-ban meghatározott adatának módosítását – az alapító szerv vagy a közösen fenntartott intézménynél eljáró szerv egyidejű értesítésével – a törzskönyvi jogi személy a változás-bejelentési kérelem,

d) létesítő okiratát érintő módosítást az alapító szerv vagy a közösen fenntartott intézménynél eljáró szerv az alapító okirat módosítását tartalmazó okirat, valamint az egységes szerkezetű alapító okirat csatolásával, a változás-bejelentési kérelem

benyújtásával – az adat keletkezésétől, illetve megváltozásától számított – nyolc napon belül bejelenti a Kincstárnak.

(2) A költségvetési szerv és a jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy alapító szervének megszűnése esetén az alapító szerv jogutódját, az alapítói jogok átruházása esetén az alapítói jogok átvevőjét terheli a költségvetési szerv és a jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy törzskönyvi nyilvántartásba történő változásbejegyzésével kapcsolatos intézkedések megtételének kötelezettsége.

167/D. § (1) A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat

a) törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzését létesítő okiratának csatolásával, bejegyzési kérelem,

b) törzskönyvi nyilvántartásból történő törlését – nemzetiségi önkormányzat esetében megszüntető okiratának csatolásával – törlési kérelem,

c) a 167/A. § (1) és (2) bekezdésében, (3) bekezdés *b)* pontjában és (4) bekezdésében meghatározott adatának módosítását változás-bejelentési kérelem,

d) szervezeti és működési szabályzatát érintő módosítást a módosított szervezeti és működési szabályzat vagy a módosuló adat megváltozásáról szóló határozata csatolásával, változás-bejelentési kérelem

benyújtásával – az adat keletkezésétől, illetve megváltozásától számított – nyolc napon belül bejelenti a Kincstárnak.

(2) A társulás

TERVEZET

a) törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzését társulási megállapodás csatolásával, bejegyzési kérelem,

b) törzskönyvi nyilvántartásból történő törlését a társulás megszüntetésére vonatkozó megállapodás csatolásával, törlési kérelem,

c) a 167/A. § (1) és (2) bekezdésében, (3) bekezdés *b)* pontjában és (4) bekezdésében meghatározott adatának módosítását változás-bejelentési kérelem,

d) a társulási megállapodást érintő módosítást a megállapodás módosításának csatolásával, változás-bejelentési kérelem

benyújtásával – az adat keletkezésétől, illetve megváltozásától számított – nyolc napon belül bejelenti a Kincstárnak.

(3) A térségi fejlesztési tanács

a) törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzését létesítő okiratának csatolásával, bejegyzési kérelem,

b) törzskönyvi nyilvántartásból történő törlését törlési kérelem,

c) a 167/A. § (1) és (2) bekezdésében, (3) bekezdés *b)* pontjában és (4) bekezdésében meghatározott adatának módosítását változás-bejelentési kérelem,

d) szervezeti és működési szabályzatát érintő módosítást a módosított szervezeti és működési szabályzata csatolásával, változás-bejelentési kérelem

benyújtásával – az adat keletkezésétől, illetve megváltozásától számított – nyolc napon belül bejelenti a Kincstárnak.

167/E. § (1) A bejegyzési kérelemhez, a törlési kérelemhez és a változás-bejelentési kérelemhez a (2)-(3) bekezdésben meghatározott okiratok és dokumentumok mellett, a bejelentett adatok igazolására szolgáló okiratok a következők:

1. az Áht. 8. § (7) bekezdése alapján kiadott, az államháztartásért felelős miniszter előzetes egyetértéséről szóló okirat,

2. a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 44. § (4) bekezdése alapján a megyei levéltár esetében, valamint a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 59. § (3) bekezdése alapján a megyei múzeum esetében a kultúráért felelős miniszter előzetes egyetértéséről szóló okirat,

3. helyi önkormányzati költségvetési szerv esetében az alapítást, adatomódosítást, átalakítást vagy megszüntetést jóváhagyó testületi vagy tanácsülés határozatának kivonata,

4. nemzetiségi önkormányzati törzskönyvi jogi személy esetében az alapítást, adatomódosítást, átalakítást vagy megszüntetést jóváhagyó nemzetiségi önkormányzati közgyűlés vagy képviselő-testületi ülés jegyzőkönyvének kivonata,

TERVEZET

5. közös működtetésű vagy fenntartású törzskönyvi jogi személy esetében az alapítói és irányítói vagy fenntartói jogok gyakorlására, illetve az alapítói és irányítói jogok megosztására vonatkozó megállapodás,

6. közös működtetésű vagy fenntartású költségvetési szerv esetében – ha a létesítő okirat nem tartalmazza azt – megállapodás arról, hogy a törzskönyvi jogi személy költségvetése melyik irányító szerv költségvetésében szerepel,

7. a társulás esetében a társulási megállapodás,

8. helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat és térségi fejlesztési tanács szervezeti és működési szabályzata,

9. a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás bankszámla-szerződése,

10. az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó törzskönyvi jogi személy esetében a feladat-, illetve intézményátadás esetén az átadó és átvető közötti megállapodás, továbbá az átadásra-átvételtre vonatkozó képviselő-testületi, közgyűlési határozatok kivonata,

11. térségi fejlesztési tanács esetében, jogszabály alapján lefolytatott törvényességi felügyeleti eljárás során hozott döntés, ha a döntés a 167/A. §-ban meghatározott adatokat érinti,

12. a vezetői kinevezésről, megbízásról szóló okirat,

13. jogszabály előírása esetén költségvetési szervnél a jogszabályban meghatározott személy egyetértése a vezetői megbízással kapcsolatban.

(2) Létesítő okiratként

a) költségvetési szerv esetében az Áht. 8. § (5) bekezdése alapján kiadott alapító okirat, az alapító okirat módosítását tartalmazó okirat (módosító alapító okirat), valamint a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat,

b) helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat esetében a képviselő-testület alakuló ülésén hozott, a törzskönyvi bejegyzéshez szükséges adatokat tartalmazó határozatának kivonata vagy a szervezeti és működési szabályzata,

c) társulás esetében a társulási megállapodás,

d) térségi fejlesztési tanács esetében a térségi fejlesztési tanács alakuló ülésén hozott, a törzskönyvi bejegyzéshez szükséges adatokat tartalmazó határozatának kivonata vagy a szervezeti és működési szabályzata,

e) jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy esetében a rá vonatkozó jogszabályban előírtaknak megfelelő, a törzskönyvi bejegyzéshez szükséges adatokat tartalmazó alapító okirat

fogadható el.

(3) Megszüntető okiratként

TERVEZET

a) költségvetési szerv esetében az Áht. 11. § (7) bekezdése alapján kiadott megszüntető okirat,

b) helyi nemzetiségi önkormányzat esetében a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 74. §-a szerinti esetben a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat jegyzőjének a törzskönyvi nyilvántartásból történő törléshez szükséges adatokat tartalmazó nyilatkozata a megszűnésről,

c) helyi önkormányzat és országos nemzetiségi önkormányzat esetében jogszabály vagy a törzskönyvi nyilvántartásból történő törléshez szükséges adatokat tartalmazó határozat,

d) társulás esetében a társulás megszüntetéséről szóló megállapodás,

e) térségi fejlesztési tanács esetében jogszabály vagy a törzskönyvi nyilvántartásból történő törléshez szükséges adatokat tartalmazó határozat,

f) jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy esetében a rá vonatkozó jogszabályban előírtaknak megfelelő, a törzskönyvi nyilvántartásból történő törléshez szükséges adatokat tartalmazó megszüntető okirata

fogadható el.

(4) A 167/C. § (1) bekezdésében és a 167/D. §-ban meghatározott okiratot, dokumentumot közokiratként vagy annak hiteles másolataként kell benyújtani. A törzskönyvi jogi személy nyilvántartásba vételéhez, adatai változásának nyilvántartásba vételéhez és a nyilvántartásból való törléséhez szükséges létesítő okiraton és megszüntető okiraton kívül a 167/A. §-ban meghatározott adatok igazolására szolgáló okiratok egyszerű másolatként is benyújthatóak.

(5) A bejegyzési kérelmet, a törlési kérelmet, a változás-bejelentési kérelmet és azok mellékleteit egy példányban kell benyújtani.

167/F. § A Kincstár a bejegyzési kérelmet, a törlési kérelmet, a változás-bejelentési kérelmet és azok mellékleteit megvizsgálja, és ha azok nem felelnek meg az Áht.-ban, a szakfeladatrendről és az államháztartási szakágazati rendről szóló miniszteri rendeletben, a törzskönyvi jogi személy működéséről rendelkező jogszabályban vagy határozatban, illetve e rendeletben foglaltaknak, hiánypótlási felhívást bocsát ki.

167/G. § (1) A Kincstár a bejegyzési kérelmet és a változás-bejelentési kérelmet benyújtó, adóköteles tevékenységet folytató törzskönyvi jogi személy helyett – az erre a célra szolgáló számítógépes rendszer útján – az állami adóhatóságtól beszerzi, és a törzskönyvi nyilvántartásban rögzíti annak adóazonosító számát (ideértve a közösségi adószámot is).

(2) A törzskönyvi nyilvántartásba vett, kincstári körbe tartozó törzskönyvi jogi személy államháztartási egyedi azonosító számának, a központi költségvetésről szóló törvény szerkezeti rendje szerinti besorolásának nyilvántartásba vétele a miniszter által vezetett nyilvántartásból történő információátadás útján történik.

167/H. § A Kincstár a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel, illetve az adاتمódosítással egyidejűleg a törzskönyvi jogi személy nyilvántartására és azonosítására szolgáló, hat számjegyűből álló, annak hatodik számjegyén ellenőrző számmal ellátott egyedi PIR számot és

TERVEZET

statisztikai számjelet képez, amely tekintetében annak összeállításáról és változásáról a Központi Statisztikai Hivatal részére elektronikus úton adatot szolgáltat.

167/I. § A törzskönyvi jogi személy korábbi adatai visszakereshetőségének biztosítása érdekében a törzskönyvi nyilvántartás adatait a Kincstár húsz évig archiválja. A törzskönyvi okiratot a Kincstár húsz évig őrzi meg.

167/J. § A törzskönyvi jogi személynek a Kincstár honlapján közzéteendő, azon elérhető és kereshető adatai:

1. a törzskönyvi jogi személy megnevezése, székhelye, PIR száma,
2. a törzskönyvi jogi személy alaptevékenységének államháztartási szakágazata és fő TEÁOR kódja,
3. a törzskönyvi jogi személy adószáma, statisztikai számjele,
4. a törzskönyvi jogi személy államháztartási egyedi azonosító száma,
5. költségvetési szerv esetében annak gazdálkodási besorolása,
6. önállóan működő költségvetési szerv költségvetési kapcsolatának PIR száma, megnevezése,
7. az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetében annak fejezetrend szerinti besorolása;
8. az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó törzskönyvi jogi személy esetében a megye szám, pénzügyi körzet száma és neve,
9. a törzskönyvi jogi személy vezetőjének neve és kinevezésének időpontja,
10. a költségvetési szerv és a jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy alapításának és megszüntetésének időpontja, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács létrejöttének és megszűnésének időpontja,
11. a törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzés és törlés időpontja,
12. a költségvetési szerv és a jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy irányító, felügyeleti szervének megnevezése, székhelye, PIR száma,
13. a költségvetési szerv és a jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy vonatkozásában alapítói jogokat gyakorló szerv megnevezése, székhelye, PIR száma,
14. a költségvetési szerv és a jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy fenntartó szervének megnevezése, székhelye, PIR száma,

TERVEZET

15. a közös önkormányzati hivatalban résztvevő települési önkormányzatok neve, székhelye, PIR száma,

16. a társulásban résztvevő települési önkormányzatok neve, székhelye, PIR száma,

17. a köznevelési tevékenységet végző törzskönyvi jogi személy OM azonosítóját,

18. a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi törzskönyvi jogi személy ágazati azonosítóját,

19. a törzskönyvi jogi személy aktuális létesítő és megszűntető okiratát szkennelt formában.

167/K. § (1) A Kincstár a honlapján közzétett, e célra rendszeresített formanyomtatványon vagy elektronikus úrlapon előterjesztett kérelemre

a) a kérelemben meghatározott időpontra szóló, a törzskönyvi jogi személynek a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő, egyes fennálló vagy törölt adatára vonatkozóan törzskönyvi igazolást,

b) a kérelemben meghatározott időpontra szóló, a törzskönyvi jogi személynek a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő valamennyi fennálló vagy törölt adatára vonatkozóan törzskönyvi kivonatot,

c) a kérelemben meghatározott időpontra szóló, a törzskönyvi jogi személyek meghatározott csoportjának a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő, egyes fennálló vagy törölt adatának igazolására csoportos törzskönyvi igazolást,

d) a kérelemben meghatározott időpontra szóló, a törzskönyvi jogi személyek meghatározott csoportjának a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő valamennyi fennálló vagy törölt adatának igazolására csoportos törzskönyvi kivonatot

állít ki.

(2) A Kincstár a költségvetési szerv törzskönyvi jogi személy alapító okiratáról, az alapító okirat módosításáról és az egységes szerkezetű alapító okiratáról, valamint a megszűntető okiratáról kérelemre hitelesített másolatot ad ki.

(3) A törzskönyvi jogi személyek meghatározott csoportjának vagy teljes körének a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő, egyes fennálló vagy törölt adatára vonatkozó (a továbbiakban: csoportos adatszolgáltatás) iránti kérelemben fel kell tüntetni a kérelmező nevét (megnevezését), címét (székhelyét), a kérelemmel érintett törzskönyvi jogi személyek és a 167/A. §-ban meghatározott adatok közül az igényelt adatok körét, az átvétel módját (személyesen vagy elektronikus úton), az értesítési elérhetőséget (elektronikus levélcím, telefonszám).

(4) A csoportos adatszolgáltatás – a (3) bekezdésben meghatározott kivétellel – költségtérítés ellenében történik, amelynek összegét a Kincstár az adatszolgáltatás teljesítését megelőzően állapítja meg és közli a kérelmezővel. A költségtérítés összegét a Kincstár honlapján megjelölt számlájára kell befizetni. A csoportos adatszolgáltatás teljesítésére kizárólag a befizetés igazolását követően kerülhet sor.

TERVEZET

(5) A csoportos adatszolgáltatás a bíróság, az ügyészség, a nemzetbiztonsági szolgálatok, a nyomozó hatóság, a közigazgatási szervek, a közjegyző, a bírósági végrehajtó, az állami, önkormányzati ellenőrző szervek és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. számára – közfeladataik ellátása érdekében – ingyenes. A csoportos adatszolgáltatás iránti kérelemben a felhasználás céljára és az ingyenességre hivatkozni kell.

167/L. § A törzskönyvi nyilvántartás adatainak gépi adatfeldolgozási eszközzel való közvetlen elérése – az állami adóhatóság kivételével – a Kincstárral megkötött szerződés alapján történhet.”

18. §

Az Ávr. 167/A. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„167/M. § (1) Az Áht. 107. § (1) bekezdése szerinti szervek rendszeres bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettségeit a 7. melléklet tartalmazza.

(2) Az Állami Számvevőszék – a helyi önkormányzatokkal kapcsolatos ellenőrzési feladatai ellátásához szükséges mértékben – a helyi önkormányzatokra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó adatok kezelő szerveitől az egyes helyi önkormányzatokra vonatkozó adatbázisok rendelkezésre bocsátását kérheti. Az adatszolgáltatási kötelezettség nem vonatkozik az államtitoknak minősülő adatokra.

(3) Az Áht.-ban és e rendeletben meghatározott adatszolgáltatások során közölt adatokkal kapcsolatban a Kincstár és az adatok statisztikai feldolgozását végző szervezet adategyeztetést végezhet, az adatszolgáltatóhoz módszertani, elszámolási kérdéseket intézhet, a helyes számviteli szabályok alkalmazására, betartására figyelmeztethet. Szóbeli kérdésre szóban, írásbeli kérdésre írásban kell válaszolni. Ha jogszabály másként nem rendelkezik, az adatszolgáltatónak a válaszadást, illetve hibás adatközlés esetén a megismételt adatszolgáltatást a megkeresést követően haladéktalanul, de legkésőbb nyolc napon belül kell teljesítenie.”

19. §

Az Ávr. a következő 177. §-sal egészül ki:

„(1) E rendeletnek az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló .../2013. (...) Korm. rendelettel (a továbbiakban: Módr.) megállapított 144/A. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott adatszolgáltatási kötelezettséget az önkormányzati adóhatóság első alkalommal 2013. július 31-éig teljesíti a 2013. januártól júniusig terjedő időszakra.

(2) E rendeletnek a Módr.-rel megállapított 144/A. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését az Igazgatóság első alkalommal az (1) bekezdésben meghatározott határidőt követő hatvan napon belül ellenőrzi.”

20. §

(1) Az Ávr. 5. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(2) Az Ávr. 6. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(3) Az Ávr. 7. melléklet 29. pontja helyébe a 6. melléklet 1. pontja lép.

(4) Az Ávr. 7. melléklet 30. pontja helyébe a 6. melléklet 2. pontja lép.

(5) Az Ávr. 7. melléklete a 6. melléklet 3-5. pontjával egészül ki.

21. §

Az Ávr.

1. 4. § (1) bekezdés nyitó szövegrészában a „társulási megállapodást” szövegrész helyébe a „megállapodást” szöveg,

2. 78. § (5a) bekezdés c) pontjában az „állami támogatására, és” szövegrész helyébe az „állami támogatására,” szöveg,

3. 78. § (5a) bekezdés d) pontjában a „hatvan napot.” szövegrész helyébe a „hatvan napot, és” szöveg,

4. 101. § (6) bekezdésében a „kiegészítése” szövegrész helyébe a „kiegészítése és a települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása” szöveg,

5. A 103. § (2) bekezdés nyitó szövegrészában az „évközi” szövegrész helyébe az „igénylés évében történő” szöveg,

6. 103. § (2) bekezdés a) pontjában „kiegészítése” szövegrész helyébe a „kiegészítése és a települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása” szöveg, az „évközi” szövegrész helyébe az „igénylés évében történő” szöveg,

7. 103. § (2) bekezdése b) pontjában az „évközi módosítására” szövegrész helyébe az „igénylés évében történő módosítására, a települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása igénylésére” szöveg,

8. 104. § (1) bekezdés a) pontjában a „támogatások évközi módosításából” szövegrész helyébe a „támogatásoknak az igénylésük évében történő” szöveg,

9. 104. § (1) bekezdés b) pontjában a „fizetési kötelezettségét a Kincstár” szövegrész helyébe a „fizetési kötelezettségét, illetve az Áht. 59. § (3) bekezdése szerinti esetben biztosított részletfizetés esetén a fizetési kötelezettségnek a költségvetési támogatás igénylésének évét követő évre eső részét a Kincstár” szöveg,

10. 104. § (2) bekezdésében az „év végi” szövegrész helyébe az „Áht. 57. § (4) bekezdése szerinti” szöveg,

11. 112. § (3) bekezdésében az „ellenőrzöttet megillető, pótlólagos támogatások” szövegrész helyébe az „ellenőrzöttet megillető pótlólagos támogatásokat” szöveg,

12. 145. § (3) bekezdés h) pontjában a „c) és e) pontjába” szövegrész helyébe a „c)-e) pontjába” szöveg,

13. 145. § (5) bekezdés nyitó szövegrészában, (5) bekezdés e) pontjában, és (6) bekezdésében a „(4) bekezdés c) és e) pontja” szövegrész helyébe a „(4) bekezdés c)-e) pontja” szöveg

lép.

22. §

(1) Hatályát veszti az Ávr.

1. 61. § (14) bekezdése,

2. az „[Az Áht. 71. § (4) bekezdéséhez]” alcím

3. 177. § (1) és (2) bekezdése és

4. 7. melléklet 14. pontja.

(2) Hatályát veszti az Ávr.

1. az „[Az Áht. 7. § (2) bekezdéséhez és 46. § (2) bekezdéséhez]” alcímének címében az „és 46. § (2) bekezdéséhez” szövegrész,

2. az „[Az Áht. 108. § (1)-(3) bekezdéséhez és 109. § (1) bekezdés 13. pontjához]” alcímének címében az „és 109. § (1) bekezdés 13. pontjához” szövegrész,

3. 54. § (5) bekezdésében a „kincstári,” szövegrész,

4. 102. § (4) bekezdésében az „Erről a Kincstár a kérelem benyújtóját a költségvetési év végéig értesíti.” szövegrész.

2. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet eltérő szöveggel történő hatályba léptetése

23. §

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz2.) 1. §-a a következő (3) bekezdéssel kiegészülve lép hatályba:

„(3) Ha e rendelet vagyonkezelésről rendelkezik, azon a részesedések tekintetében azt az esetet is érteni kell, ha központi költségvetési szerv a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-vel kötött megbízási szerződés alapján a tulajdonosi jogok egy részét gyakorolja.”

24. §

Áhsz2. 19. § (1) bekezdése a következő szöveggel lép hatályba lép hatályba:

„(1) Az eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszaírására az Szt. 57. § (2) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy egyéb bevételek alatt az egyéb eredményszemléletű bevételeket kell érteni, és az eszköz piaci értékére vonatkozó rendelkezések csak abban az esetben alkalmazhatók, ha a piaci érték ismert. Az eszközök értékhelyesbítésének visszaírására az Szt. 58. § (1)–(4) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy egyéb bevételek alatt az egyéb eredményszemléletű bevételeket kell érteni, és jelentősnek akkor kell tekinteni az eltérést, ha a piaci érték 10%-al, de legalább százezer forinttal meghaladja a könyv szerinti értéket.”

25. §

Áhsz2. 40. §-a a következő (4) bekezdéssel kiegészülve lép hatályba:

„(4) A (2) és (3) bekezdés szerinti esetekben a visszatérítésre vonatkozó követelés, kötelezettség keletkezését követően el kell végezni a korábbi költségvetési kiadás vagy költségvetési bevétel és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vagy követelés csökkentését, és a visszatérítésre vonatkozó követelést, kötelezettséget a 48. § (8) vagy (10) bekezdése szerint kell elszámolni.”

26. §

Az Áhsz2. 43. § (6) bekezdése a következő szöveggel lép hatályba:

„(6) Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára. Az átvezetésre az egységes rovatrend K504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre, K508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre, K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre és K86. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén a teljesítéssel egyidejűleg kerülhet sor.”

27. §

Áhsz2. 43. § (13) bekezdése a következő c) ponttal kiegészülve lép hatályba:

(Kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg, a (12) bekezdés szerint lehet)

„c) kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget vagy követelést nyilvántartani a 44. § (3) bekezdése szerinti elszámolással érintett”

(rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon.)

28. §

(1) Áhsz2. 44. § (2) bekezdés b) pontja a következő szöveggel lép hatályba:

(A teljesítések nyilvántartási számláin a pénzügyi teljesítésen kívül teljesítésként kell nyilvántartásba venni)

„b) a kiadások harmadik fél általi olyan finanszírozását, amely során e harmadik fél támogatásként a kedvezményezettet terhelő fizetési kötelezettségeket közvetlenül a jogosult számára téríti meg (így különösen a banki, európai uniós szállítói finanszírozás),”

(2) Áhsz2. 44. § (2) bekezdés d) pontja a következő szöveggel lép hatályba:

(A teljesítések nyilvántartási számláin a pénzügyi teljesítésen kívül teljesítésként kell nyilvántartásba venni)

„d) a vásárolt, kapott utalványok, bérletek kiadását a foglalkoztatottak, ellátottak részére, támogatásként történő átadását, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetését,”

(3) Áhsz2. 44. § (2) bekezdése a következő e)–f) ponttal kiegészülve lép hatályba:

(A teljesítések nyilvántartási számláin a pénzügyi teljesítésen kívül teljesítésként kell nyilvántartásba venni)

„e) a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása során a kifizetőt terhelő ellátásokat, a kifizetőhelyi költségtérítés összegét, és

TERVEZET

f) a nem a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások esetén a finanszírozót terhelő összeget a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szervének értesítése alapján, függetlenül a megtérítés időpontjától.

29. §

(1) Az Áhsz2. 48. § (8) bekezdése a következő szöveggel lép hatályba:

„(8) Az adott előlegek között kell elszámolni az Szt. 25. § (9) bekezdése és 26. § (8) bekezdése szerinti előlegeket, a vásárolt készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegeket, az utólagos elszámolásra nyújtott különböző előlegeket, a 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét, valamint az adott előlegek értékvesztését és annak visszairását. Az adott előlegeket a mérlegben a követelések között elkülönítetten kell kimutatni.”

(2) Az Áhsz2. 48. § (9) bekezdése a következő d) és e) ponttal kiegészülve lép hatályba:

(Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni)

„d) a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását illetve annak visszapótlását, és

e) a tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a visszapótlási követelés előírását.”

(3) Az Áhsz2. 48. § (10) bekezdése a következő szöveggel lép hatályba:

„(10) A kapott előlegek között kell elszámolni a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott előlegeket, a 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközöket. A kapott előlegeket a mérlegben a kötelezettségek között elkülönítetten kell kimutatni.”

(4) Az Áhsz2. 48. § (12) bekezdés a) pontja a következő szöveggel lép hatályba:

(A költségvetéssel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolások között kell elszámolni)

„a) a vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget,”

30. §

Az Áhsz2. 50. § (4) bekezdése a következő szöveggel lép hatályba:

„(4) Nem kell elkészítenie az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot a saját konyhát üzemeltető költségvetési szervnek, ha az étkeztetésre normákat állapít meg és a nyersanyag-felhasználáshoz anyagkiszabást készít, és ennek önköltségét a normák és a tevékenységet terhelő általános költségek figyelembevételével állapítja meg.”

31. §

Az Áhsz2. 56. §-a a következő (2a) és (2b) bekezdéssel kiegészülve lép hatályba:

„(2a) E rendelet hatálybalépése nem érinti a 2014. január 1-ét megelőzően beszerezett, de még üzembe nem helyezett, használatba nem vett tárgyi eszközök, fel nem használt készletek korábban megállapított bekerülési értékét.

(2b) A 48. § (7) bekezdésnek a 48. § (4) bekezdésére vonatkozó szabálya a könyvviteli számlák 2014. évi nyitásánál nem alkalmazható.”

32. §

(1) Az Áhsz2. 5. melléklete a 7. melléklet, 9. melléklete a 9. melléklet, 10. melléklete a 10. melléklet, 14. melléklete a 11. melléklet, 15. melléklete a 12. melléklet, 16. melléklete a 13. melléklet, 17. melléklete a 14. melléklet szerinti módosításokkal lép hatályba.

(2) Az Áhsz2. 8. melléklete az 8. melléklet szerint lép hatályba.

33. §

Az Áhsz2.

1. 6. § (1) bekezdés *b)* pontja a „pénzalapokként” szövegrész helyett a „pénzalaponként” szöveggel,

2. 6. § (1) bekezdés *d)* pontja az „Államadósság Kezelő Központ Zrt. (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) tevékenységével” szövegrész helyett az „1. melléklet szerinti központi kezelésű előirányzatokkal” szöveggel,

3. 8. § (1) bekezdés *a)* pontja a „teljesítését ,” szövegrész helyett a „teljesítését,” szöveggel,

4. 8. § (2) bekezdése az „ÁKK Zrt. tevékenységével” szövegrész helyett az „1. melléklet szerinti központi kezelésű előirányzatokkal” szöveggel,

5. 11. § (2) bekezdése a „(6) és (7) bekezdésében” szövegrész helyett a „(6), (7) és (10) bekezdésében” szöveggel,

6. 11. § (4) bekezdés *b)* pontja az „eszközöket,” szövegrész helyett az „eszközöket, és” szöveggel,

7. 11. § (4) bekezdés *c)* pontja a „felújításokat,” szövegrész helyett a „felújításokat.” szöveggel,

8. 16. § (7) bekezdése a „késztermék” szövegrész helyett a „késztermékek” szöveggel,

9. 25. § (9) bekezdés *e)* pontja és 26. § (11) bekezdés *i)* pontjában az „árak” szövegrész helyett az „anyagok, árak” szöveggel,

10. 39. § (2) bekezdése a „00” szövegrész helyett a „00.” szöveggel,

TERVEZET

11. 41. § (1) bekezdése a „rovatrend kiadásai szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát továbbbontva” szövegrész helyett a „rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva” szöveggel,

12. 43. § (13) bekezdés *b)* pontja a „Betétek megszüntetése” szövegrész helyett a „Betétek megszüntetése,” szöveggel,

13. 44. § (2) bekezdés *a)* pontja a „közterheket,” szövegrész helyett a „közterheket, valamint az Ávr. szerinti forgótőke elszámolását,” szöveggel,

14. 44. § (2) bekezdés *c)* pontja a „során, és” szövegrész helyett a „során,” szöveggel,

15. 48. § (7) bekezdése a „vezetni a megfelelő” szövegrész helyett a „vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő” szöveggel,

16. 48. § (9) bekezdés *b)* pontja a „kiadásáig, és” szövegrész helyett a „kiadásáig,” szöveggel,

17. 48. § (9) bekezdés *c)* pontja az „ellátásokat.” szövegrész helyett az „ellátásokat,” szöveggel,

18. 53. § (2) bekezdése a „keletkezését követően” szövegrész helyett a „keletkezését, beérkezését követően” szöveggel,

19. 53. § (8) bekezdés *a)* pontja a „bekezdésben foglalt” szövegrész helyett a „bekezdésben, valamint a 48. § (7) bekezdésében foglalt” szöveggel,

20. 53. § (8) bekezdés *h)* pontja az „51-57” szövegrész helyett az „51-56” szöveggel,

21. 54. §-a az „esetben az alapítás időpontjára” szövegrész helyett az „esetben az *a)* és *b)* pont szerintiek tekintetében az alapítás időpontjára” szöveggel

lép hatályba.

34. §

Nem lép hatályba az Áhsz2.

1. 11. § (4) bekezdés *d)* pontja,

2.40. § (2) bekezdésében az „A visszatérítésre vonatkozó követelést, kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget ahhoz a rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni, amely rovaton a visszafizetést a költségvetési éven túli teljesítésnél kellene nyilvántartani.” szövegrész,

3. 45. § (4) bekezdésében az „a pénzeszközök változásaként” szövegrész.

4. A törzskönyvi nyilvántartásról szóló 6/2012. (III. 1.) NGM rendelet hatályon kívül helyezése

35. §

Hatályát veszti a törzskönyvi nyilvántartásról szóló 6/2012. (III. 1.) NGM rendelet.

5. Záró rendelkezések

36. §

(1) Ez a rendelet –a (2)-(5) bekezdésben meghatározott kivétellel 2013. ...-n lép hatályba.

(2) Az 1. alcím 2013. július 1-jén lép hatályba.

(3) A 15. § (2) bekezdése e rendelet kihirdetését követő 31. napon lép hatályba.

(4) A 21. § 12. pontja 2014. január 1-jén lép hatályba.

(5) A 22. § (1) bekezdés 3. pontja 2014. január 2-án lép hatályba.

TERVEZET

1. melléklet a .../2013.(...) Korm.rendeletéhez

1. Az Áhsz1. 8. melléklet A) Segédtábla a támogatások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulásához rész címe az alábbiak szerint módosul:

„A) Segédtábla a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolásához és a mutatószámok, feladatmutatók alakulásához”

2. Az Áhsz1. 8. melléklet D) A támogatások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása rész címe az alábbiak szerint módosul:

„D) A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása”

3. Az Áhsz1. 8. melléklet F) Az előző évi (.....év) kötelezettségvállalással terhelt normatív, kötött felhasználású támogatások előirányzat-maradványainak elszámolása rész helyébe a következő rendelkezés lép:

F) Az előző évi (.....év) normatív, kötött felhasználású támogatások előirányzat-maradványainak elszámolása

Forintban

Előirányzat megnevezése	Az önkormányzat, a társulás által a tárgyévet megelőző évben fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg	Ebből a tárgyévben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált	Eltérés (fel nem használt)
1	2	3	4=3-2
Összesen			

4. Az Áhsz1. 8. melléklet G) A előző évi (.....év) kötelezettségvállalással terhelt központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások előirányzat-maradványainak elszámolása rész helyébe a következő rendelkezés lép:

G) Az előző évi (.....év) központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások előirányzat-maradványainak elszámolása

Ezer forintban

TERVEZET

Előirányzat megnevezése	Sor-szám	Az önkormányzat, a társulás által a tárgyévet megelőző évben fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg	Ebből tárgyévben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált	Eltérés (fel nem használt)
1	2	3	4	5=4-3
Központosított előirányzatok összesen				
Helyi önkormányzatok által fenntartott, támogatott előadó művészeti szervezetek támogatása összesen				

5. Az Áhsz1. 8. melléklete kiegészül a következő I) A helyi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács tulajdonában álló gazdasági társaságok tárgyévet megelőző, lezárt két üzleti évének számviteli beszámoló szerinti adatai résszel:

I) A helyi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács tulajdonában álló gazdasági társaságok tárgyévet megelőző, lezárt két üzleti évének számviteli beszámoló szerinti adatai

Ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Többségi helyi önkormányzati/társulási/ térségi fejlesztési tanácsi tulajdonú gazdasági társaságok		10-50%-ban helyi önkormányzati/társulási/ térségi fejlesztési tanácsi tulajdonú gazdasági társaságok	
		előző évet megelőző év adata	előző év adata	előző évet megelőző év adata	előző év adata
1	2	3	4	5	6
Gazdasági társaságok száma (darab)	01				
Befektetett eszközök	02				

TERVEZET

ebből: - Immateriális javak	03				
- Tárgyi eszközök	04				
- Befektetett pénzügyi eszközök	05				
- Vagyongkezelésbe átvett eszközök	06				
Forgóeszközök	07				
ebből: - Készletek	08				
- Követelések	09				
- Értékpapírok	10				
- Pénzeszközök	11				
Saját tőke	12				
ebből: - Jegyzett tőke	13				
- Tőketartalék	14				
- Eredménytartalék	15				
Kötelezettségek összesen	16				
ebből: - Hosszú lejáratú kötelezettségek	17				
~ Tartozások	18				
kötvénykibocsátásból					
~ Beruházási és fejlesztési	19				
hitelek					
~ Egyéb hosszú lejáratú hitelek és	20				
kötelezettségek					
~ Tartós kötelezettségek kapcsolt,	21				
vagy egyéb részesedési					
viszonyban lévő vállalkozással					
szemben					
~ Egyéb hosszú lejáratú	22				
kötelezettségek					
- Rövid lejáratú kötelezettségek	23				
~ Rövid lejáratú kölcsönök és	24				
hitelek					
~ Vevőktől kapott előlegek	25				
~ Kötelezettségek áruszállításból	26				
és szolgáltatásból					
~ Rövid lejáratú kötelezettségek	27				
kapcsolt, vagy egyéb részesedési					
viszonyban lévő vállalkozással					
szemben					
~ Egyéb rövid lejáratú	28				
kötelezettségek					
Mérlegfőösszeg	29				
Értékesítés nettó árbevétele	30				
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	31				
Kifizetett osztalék és részesedés	32				
Mérleg szerinti eredmény	33				

TERVEZET

2. melléklet a .../2013. (... ..) Korm. rendelethez

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

Kötelezettségvállalások állományának alakulása

Ezer
forintban

Megnevezés		Kötelezettségvállalás					Kötelezettség - vállalás összesen
		tárgyévi előirányz at terhére	követke ző évre (n)	(n+1) évre	(n+2) évre	(n+m) évre	
01		02	03	04	05	06	07
Felújítások	01						
Beruházások	02						
Befektetési kiadások	03						
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása és törlesztése	04						
Felhalmozási célú garancia- és kezeségvállalásból származó kifizetések államháztartáson belülre	05						
Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	06						
Felhalmozási célú garancia- és kezeségvállalásból származó kifizetések államháztartáson kívülre	07						
Felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre	08						
Egyéb felhalmozási kiadások (03+...+08)	09						
Felhalmozási kiadások (01+02+09)	10						
Személyi juttatások	11						
Munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó	12						

TERVEZET

Dologi kiadások	13						
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölsönök nyújtása és törlesztése	14						
Működési célú garancia- és kezeségvállalásból származó kifizetések államháztartáson belülre	15						
Működési célú támogatásértékű kiadások	16						
Működési célú garancia- és kezeségvállalásból származó kifizetések államháztartáson kívülre	17						
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre	18						
Egyéb működési kiadások (14+...+18)	19						
Ellátottak pénzbeli juttatásai	20						
Működési kiadások (11+12+13+19+20)	21						
Hosszú lejáratú hitelek, kapott kölsönök, kötvénykibocsátások kiadásai	22						
Rövid lejáratú hitelek, kapott kölsönök kiadásai (kivéve: likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás kiadásai)	23						
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása	24						
Központi, irányító szervi támogatás	25						

TERVEZET

folyósítása							
Finanszírozási műveletek kiadásai (22+...+25)	26						
Kiadások összesen (10+21+26)	27						

TERVEZET

3. melléklet a .../2013. (... ...) Korm. rendelethez

1. Az Áhsz1. 25. mellékletében szereplő űrlap 12. sorának megnevezése helyébe a következő szöveg lép:

„Szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó kifizetés”

2. Az Áhsz1. 26. mellékletében szereplő űrlap 12. sorának megnevezése helyébe a következő szöveg lép:

„Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök megtérülése és igénybevétele államháztartáson belülről”

3. Az Áhsz1. 26. mellékletében szereplő űrlap 53. sorának megnevezése helyébe a következő szöveg lép:

„Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök megtérülése és igénybevétele államháztartáson belülről”

TERVEZET

4. melléklet a /2013. (..) Korm. rendelethez

„5. melléklet a 368/2011.(XII. 31.) Korm.rendeletéhez

A nettó körbe tartozó egészségügyi intézmények finanszírozásának ütemezése

Sor-szám	Időpont (a táblában megjelölt nap, illetve az azt követő első munkanap)	Bruttó utalvány tartalma	Nettósítás tartalma (levonások)
1	december 21.	Az utalási év 12 havi finanszírozási összegéből számított havi átlag 40%-a (járandóság előleg)	Megjegyzés: az utalás az OEP külön intézkedése alapján történik
2.	január 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a mínusz járandóság előleg	
3.	január 20.	Tárgyhóban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
4.	február 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
5.	február 20.	Tárgyhóban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket, terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
6.	március 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
7.	március 20.	Tárgyhóban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
8.	április 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett	

TERVEZET

		bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
9.	április 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
10.	május 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
11.	május 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
12.	június 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
13.	június 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
14.	július 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
15.	július 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
16.	augusztus 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
17.	augusztus 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj Szociális hozzájárulási adó

TERVEZET

			szabály változásból eredő kiadás megtakarítás a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 34. § (7) és (8) bekezdésében foglaltakra figyelemmel.
18.	szeptember 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
19.	szeptember 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	<p>Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő:</p> <ul style="list-style-type: none"> - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj <p>Szociális hozzájárulási adó szabály változásból eredő kiadás megtakarítás a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 34. § (7) és (8) bekezdésében foglaltakra figyelemmel.</p>
20.	október 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
21.	október 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	<p>Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő:</p> <ul style="list-style-type: none"> - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj <p>Szociális hozzájárulási adó szabály változásból eredő kiadás megtakarítás a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 34. § (7) és (8) bekezdésében foglaltakra figyelemmel.</p>
22.	november 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
23.	november 20.	Tárgyhónapban esedékes	Az előző hónapra vonatkozó

TERVEZET

		egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj Szociális hozzájárulási adó szabály változásból eredő kiadás megtakarítás a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 34. § (7) és (8) bekezdésében foglaltakra figyelemmel.
24.	december 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
25.	december 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj Szociális hozzájárulási adó szabály változásból eredő kiadás megtakarítás a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 34. § (7) és (8) bekezdésében foglaltakra figyelemmel.

TERVEZET

5. melléklet a .../2012. (... ..) Korm. rendelethez

„6. melléklet a 368/2011.(XII. 31.) Korm.rendelethez

A nettó finanszírozás ütemezése

Sor- szám	A nettó módon finanszírozott hozzájárulások, támogatások utalása		A nettósítás tartalma (levonások)
	Időpont	az utalandó összeg megoszlása a tárgyévi előirányzat %-ában	
1.	január hónap utolsó munkanapja	5,0	- Lemondás miatti visszafizetési kötelezettség, - Forgótőke.
2.	február hónap utolsó munkanapja	8,0	Az önkormányzati körben foglalkoztatott munkavállalók 2012. december havi, január hónapban megelőlegezett munkabérek és azok közterhei, Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - január és február havi forgótőke- visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
3.	március hónap utolsó munkanapját megelőző második munkanap	13,0	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj. Az önkormányzati körben foglalkoztatott munkavállalók 2012. december havi, január hónapban megelőlegezett munkabére és annak közterhei. A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74. §-

TERVEZET

			a szerinti hozzájárulás.
4.	április hónap utolsó munkanapja	8,0	<p>Az előző havi kifizetéseket terhelő</p> <ul style="list-style-type: none"> - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj. <p>A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74. §-a szerinti hozzájárulás.</p>
5.	május hónap utolsó munkanapja	8,0	<p>Az előző havi kifizetéseket terhelő</p> <ul style="list-style-type: none"> - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj. <p>A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74. §-a szerinti hozzájárulás.</p>
6.	június hónap utolsó munkanapját megelőző második munkanap	8,0	<p>Az előző havi kifizetéseket terhelő</p> <ul style="list-style-type: none"> - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj. <p>A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74. §-a szerinti hozzájárulás.</p>
7.	július hónap utolsó munkanapja	8,0	<p>Az előző havi kifizetéseket terhelő</p> <ul style="list-style-type: none"> - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj. <p>A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74. §-a szerinti hozzájárulás.</p>
8.	augusztus hónap utolsó	8,0	Az előző havi kifizetéseket

TERVEZET

	munkanapja		<p>terhelő</p> <ul style="list-style-type: none"> - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj. <p>A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 74. §-a szerinti hozzájárulás</p>
9.	szeptember hónap utolsó munkanapját megelőző második munkanap	8,0	<p>Az előző havi kifizetéseket terhelő</p> <ul style="list-style-type: none"> - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj. <p>A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 74. §-a szerinti hozzájárulás.</p>
10.	október hónap utolsó munkanapja	8,0	<p>Az előző havi kifizetéseket terhelő</p> <ul style="list-style-type: none"> - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj. <p>A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 74. §-a szerinti hozzájárulás.</p>
11.	november hónap utolsó munkanapja	8,0	<p>Az előző havi kifizetéseket terhelő</p> <ul style="list-style-type: none"> - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj. <p>A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 74. §-a szerinti hozzájárulás.</p>
12.	december 19.	10,0	<p>Az előző havi kifizetéseket terhelő</p> <ul style="list-style-type: none"> - befizetési kötelezettség (adók, járulékok)

TERVEZET

		<ul style="list-style-type: none">- forgótőke-visszapótlás,- magán-nyugdíjpénztári tagdíj. <p>A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 74. §-a szerinti hozzájárulás.</p>
--	--	--

TERVEZET

6. melléklet a .../2012. (... ..) Korm. rendelethez

1. Az Ávr. 7. melléklet 29. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

29.	Kötelezett: 28. ponttal egyezően
	Tartalom: a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet és a besorolás szempontjából statisztikai módszertani vizsgálat alá vett jogi személy számviteli beszámoló szerinti mérlege és eredménykimutatása tételeinek, valamint a kiemelt mutatói, költségvetési kapcsolatai évközi tényadatai és a várható éves teljesítési adatai, szöveges indokolással kiegészítve a mérlegben és eredmény-kimutatásban szereplő speciális tételek elszámolására, költségvetési kapcsolatok és az adósság alakulására vonatkozóan
	Címzett: államháztartásért felelős miniszter
	Határidő: negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap utolsó napja, havonta, amennyiben a legutolsó adatközlésben szereplő adatokhoz képest a várható éves teljesítési adatokban elmozdulás várható
	Megjegyzés:

2. Az Ávr. 7. melléklet 30. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

30.	Kötelezett: az állam és a nemzetközi pénzügyi intézmények között kötött szerződések végrehajtásáért felelős
	Tartalom: a nemzetközi pénzügyi intézménnyel kötött szerződésben előírt rendszeres, illetve eseti adatszolgáltatás – beleértve a finanszírozott beruházások helyszíni ellenőrzésében való közreműködést, a nemzetközi pénzügyi intézmény képviselőivel való együttműködést, valamint a szerződésekből fakadó állami kötelezettségvállalások teljesítése és az érintett szereplők együttműködése javítása céljából összehívott eseti rendszerességű egyeztetéseken való részvételt – a nemzetközi pénzügyi intézmény által megkívánt formában és tartalommal
	Címzett: államháztartásért felelős miniszter
	Határidő: szerződés/egyedi igény szerint
	Megjegyzés:

TERVEZET

3. Az Ávr. 7. melléklete a következő 31. ponttal egészül ki:

31.	Kötelezett:	helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács adatszolgáltatási feladatait ellátó szerv
	Tartalom:	havi adatszolgáltatás a költségvetési egyenlegről
	Címzett:	országos nemzetiségi önkormányzat esetében a Kincstár, más esetben az Igazgatóság
	Határidő:	tárgyhót követő 20-a
	Megjegyzés:	az adatokat alátámasztó főkönyvi kivonatot mellékelni szükséges

4. Az Ávr. 7. melléklete a következő 32. ponttal egészül ki:

32.	Kötelezett:	2 milliárd forint korrigált költségvetési mérlegfőösszeget meghaladó* helyi önkormányzat
	Tartalom:	havi adatszolgáltatás a várható tárgyév végi költségvetési egyenlegről
	Címzett:	Igazgatóság
	Határidő:	tárgyhót követő 20-a
	Megjegyzés:	*a tárgyévet két évvel megelőző évi beszámoló adatai alapján; első alkalommal 2013-ban a 2012. évi beszámoló adatok alapján

5. Az Ávr. 7. melléklete a következő 33. ponttal egészül ki:

33.	Kötelezett:	önkormányzati adóhatóság
	Tartalom:	beszedett gépjárműadó összegének adatai a 144/A. § szerint
	Címzett:	Igazgatóság
	Határidő:	144/A. § (1)-(2) bekezdései szerint, illetve 2013-ban első alkalommal a 177. § (1) bekezdése szerint
	Megjegyzés:	az adatszolgáltatás hitelesített példányát és a személyes adatokat nem tartalmazó számlakivonatok hitelesített másolatait megküldeni szükséges

TERVEZET

7. melléklet a .../2013. (... ...) Korm. rendelethez

Az Áhsz2. 5. melléklet Eszközök rész D) KÖVETELÉSEK III. Adott előlegek a következő 5. ponttal kiegészülve lép hatályba:

„5. Egyéb adott előlegek”

**KIMUTATÁS AZ IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK,
KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK
ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSÁRÓL**

A kimutatásban az immateriális javak, az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, a tenyészállatok, a beruházások és felújítások és – a 02–08. és 12–15. pontok kivételével – a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök alakulásáról a következő bontásban kell elszámolni:

01. Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)
02. Beszerzés, létesítés
03. Felújítás
04. Tárgyévi pénzforgalommal járó növekedések összesen (02+03)
05. Saját kivitelezésű beruházás (felújítás) aktivált értéke
06. Előző év(ek) beruházásából aktivált érték
07. Térítésmentes átvétel
08. Alapítás, átalakítás miatti átvétel
09. Egyéb növekedés
10. Tárgyévi pénzforgalom nélküli növekedések összesen (05+...+09)
11. Összes növekedés (04+10)
12. Értékesítés
13. Selejtezés, megsemmisülés
14. Térítésmentes átadás
15. Alapítás, átalakítás miatti átadás
16. Egyéb csökkenés
17. Összes csökkenés (12+...+16)
18. Bruttó érték összesen (01+11-17)
19. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya
20. Terv szerinti értékcsökkenés növekedése
21. Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése
22. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (19+20-21)
23. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya
24. Terven felüli értékcsökkenés növekedés
25. Terven felüli értékcsökkenés visszaírás
26. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (23+24-25)
27. Értékcsökkenés összesen (22+26)

TERVEZET

- 28. Eszközök nettó értéke (18-27)
- 29. Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke”

TERVEZET

9. melléklet a .../2013. (... ...) Korm. rendelethez

1. Az Áhsz2. 9. melléklet 2. pont *c)* alpontja a következő szöveggel lép hatályba:

„*c)* készletekre adott előlegek, foglalkoztatottaknak adott előlegek, egyéb adott előlegek”

2. Az Áhsz2. 9. melléklet 2. pont *h)* alpontja a következő szöveggel lép hatályba:

„*h)* nem tartós részesedések, és”

TERVEZET

10. melléklet a .../2013. (... ..) Korm. rendelethez

1. Az Áhsz2. 10. melléklet 2. pontja a következő szöveggel lép hatályba:

„2. Munkáltató által levont és átutalt

- személyi jövedelemadó
- természetbeni egészségbiztosítási járulék
- pénzbeli egészségbiztosítási járulék
- munkaerő-piaci járulék”

2. Az Áhsz2. 10. melléklet 5–7. pontja a következő szöveggel lépnek hatályba:

„5. Személyi juttatások

- a költségvetési év január hónapban elszámolt, a megelőző év december hónapra járó bruttó személyi juttatás (az adó- és járuléklevonások január hónapot követően teljesített összegével együtt)

- ennek járulékai (a járulékok január hónapot követően teljesített összegével együtt)

- egyéb a költségvetési év január 15. után kifizetett, a megelőző évet érintő bruttó személyi juttatás

- ennek járulékai (a járulékok január hónapot követően teljesített összegével együtt)

- a költségvetési évet követő év január hónapban elszámolt és január 15-ig pénzügyileg teljesült, a költségvetési év december hónapra járó bruttó személyi juttatás

- ennek járulékai (a járulékok január hónapot követően teljesített összegével együtt)

- egyéb a költségvetési évet követő év január 15. után kifizetett, a költségvetési évet érintő bruttó személyi juttatás

- ennek járulékai (a járulékok január hónapot követően teljesített összegével együtt)

6. a költségvetési év január hónapban elszámolt, a megelőző év december havi szociális hozzájárulási adó összege (a járulékok január hónapot követően teljesített összegével együtt)

7. a költségvetési év január hónapban elszámolt, a megelőző év december havi egészségügyi hozzájárulás összege (a járulékok január hónapot követően teljesített összegével együtt)”

3. Az Áhsz2. 10. melléklet 40. pontja a következő szöveggel lép hatályba:

„40. A Stabilitási tv. 3. § (2) bekezdése szerinti előfinanszírozás összege

- forintban

- devizában a devizanem megjelölésével (ahány devizafajtában kötelezettség fennáll)”

4. Nem lép hatályba az Áhsz2. 10. melléklet 41. pontja.

1. Az Áhsz2. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 5. pont *b)* alpontja a következő szöveggel lép hatályba:

„*b)* VTSZ száma, és”

2. Az Áhsz2. 14. melléklet VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása 1. pont *b)* alpontja a következő szöveggel lép hatályba:

„*b)* az értékpapír beszerzésének módját, idejét, a forgalmazó adatait, dematerizált értékpapír esetén az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét,”

3. Az Áhsz2. 14. melléklet VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása 3. pontja a következő szöveggel lép hatályba:

„3. Részvénytársaság esetén a részesedés nyilvántartásának tartalmaznia kell a részvények mint értékpapírok azonosításához szükséges adatokat is, így különösen a részvény típusát, a forgalmazó megnevezését, a jegyzési adatokat, a részvény esetleges tőzsdei kategóriáját, a letéti helyet és a letéti igazolás sorszámát, az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét, valamint a részvénykönyvet vezető megnevezését.”

1. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSGÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai, K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek részében található *b)* pont a következő szöveggel lép hatályba:

„*b)* az állami vezető, a kormánybiztos, miniszterelnöki biztos, miniszteri biztos, valamint a költségvetési szerv választott tisztségviselőnek nem minősülő, az *a)* pontba nem tartozó vezetőjének illetményét,”

2. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSGÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai, K1102. Normatív jutalmak rész a következő szöveggel lép hatályba:

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

3. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSGÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai, K1103. Céljuttatás, projektpremium rész a következő szöveggel lép hatályba:

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

4. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSGÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rész a következő szöveggel lép hatályba:

„Ezen a rovaton kell elszámolni

- a)* a helyettesítés, illetve helyettesítésre szóló megbízás címen folyósítandó juttatásokat,
- b)* a készenléti és ügyeleti díj összegét,
- c)* a túlóradíjakat, és
- d)* a fegyveres szervek hivatásos állományú tagját a túlszolgálatért megillető díjazást.”

5. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSGÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai, K1105. Végkielégítés rész a következő szöveggel lép hatályba:

„Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottnak megállapított végkielégítést.”

6. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSGÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI

KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai, K1106. Jubileumi jutalom rész a következő szöveggel lép hatályba:

„Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított jubileumi jutalmakat és a munkaviszony elismerésére szolgáló – például hűségjutalom – jutalmakat.”

7. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai, K1108. Ruházati költségtérítés rész a következő szöveggel lép hatályba:

„Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő ruházati költségtérítéseket.”

8. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai, K1109. Közlekedési költségtérítés rész a következő szöveggel lép hatályba:

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

9. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai, K1110. Egyéb költségtérítések rész a következő szöveggel lép hatályba:

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

10. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai, K1111. Lakhatási támogatások rész a következő szöveggel lép hatályba:

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

11. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai, K1112. Szociális támogatások rész a következő szöveggel lép hatályba:

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

12. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rész a) pontja a következő szöveggel lép hatályba:

„a) a munkáltató által a foglalkoztatottaknak teljesített, más rovaton nem elszámolható olyan juttatásokat, amelyek után a foglalkoztatottnak a személyi jövedelemadóról szóló

törvény alapján az összevont adóalapba tartozó bevétele keletkezik függetlenül attól, hogy a foglalkoztatott a jövedelme kiszámításakor a bevétellel szemben jogosult-e levonásra,”

13. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K12. Külső személyi juttatások, K123. Egyéb külső személyi juttatások rész b) pontja a következő szöveggel lép hatályba:

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

14. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, K12. Külső személyi juttatások, K123. Egyéb külső személyi juttatások rész e) pontja a következő szöveggel lép hatályba:

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

15. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K3. DOLOGI KIADÁSOK, K31. Készletbeszerzés, K311. Szakmai anyagok beszerzése rész a következő szöveggel lép hatályba:

„Ezen a rovaton kell elszámolni

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

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

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

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

16. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K3. DOLOGI KIADÁSOK, K31. Készletbeszerzés, K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rész f) pontja a következő szöveggel lép hatályba:

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

17. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K3. DOLOGI KIADÁSOK, K32. Kommunikációs szolgáltatások, K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rész *b)* pontja a következő szöveggel lép hatályba:

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

18. Nem lép hatályba az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K4. ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI, K44. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások rész *h* pontja.

19. Nem lép hatályba az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K4. ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI, K48. Egyéb nem intézményi ellátások rész *b)* pontja.

20. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K6. BERUHÁZÁSOK, K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése rész első mondata a következő szöveggel lép hatályba:

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

21. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK, K6. BERUHÁZÁSOK, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rész a következő szöveggel lép hatályba:

„Ezen a rovaton kell elszámolni a befektetett eszköznek minősülő

a) informatikai eszközök, nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok bekerülési értékébe beszámító kiadásokat, és

b) nem egyedi megrendelésre készült (már létező) szoftvertermékek vételárát.”

22. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, B1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK, B3. KÖZHATALMI BEVÉTELEK, B36. Egyéb közhatalmi bevételek rész *l)* és *m)* pontja a következő szöveggel lépnek hatályba:

„*l)* az egyéb bírságokat, és

m) azokat a bevételeket, amelyek megfizetését közhatalmi tevékenység gyakorlása során kötelező jelleggel kell megfizetni, azonban nem számolhatók el a közhatalmi bevételek más rovatain, így különösen a pénzbüntetést és elkobzást, a késedelmi és önellenőrzési pótlékat.”

23. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, B1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK, B4. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK, B401. Áru- és készletértékesítés ellenértéke rész a következő szöveggel lép hatályba:

„Ezen a rovaton kell elszámolni az áruk és az átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékesítésekor kapott eladási árat.”

24. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, B1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK, B4. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK, B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rész a következő szöveggel lép hatályba:

„Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,

b) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,

c) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,

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

e) év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltásakor realizált árfolyamnyereséget,

f) a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó realizált árfolyamnyereséget,

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

a) részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség,

b) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége,

c) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási nyeresége,

d) valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége.”

25. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, B1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK, B4. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK, B410. Egyéb működési bevételek rész a következő szöveggel lép hatályba:

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

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

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

c) az Európai Unió költségvetéséből teljesített költség-visszatérítéseket, így különösen a Tanács üléseire kiutazó delegációk utazási költségeinek visszatérítését, a vámbeszedési

TERVEZET

költségek megtérítését, a cukorágazati hozzájárulás beszédési költségének megtérítését, valamint az uniós támogatások utólagos megtérítését,

- d) a közbeszerzésről szóló törvény szerinti ajánlati biztosítékot, pályázati díjat,
- e) a nyelvvizsga kötelezettségi biztosítékot,
- f) az adók módjára behajtandó köztartozás végrehajtási költségének visszatérült összegét, önrevízió végzését,
- g) a foglalkoztatottak, ellátottak, biztosítók által fizetett kártérítéseket,
- h) a szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához kapcsolódó bevételeket – így különösen a kötbért, fekbért, késedelmi kamatot –, a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket, biztosítási bevételeket, a visszakapott óvadékot (kauciót), bánatpénzt,
- i) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésért kapott ellenértéket,
- j) az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszédéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett, és
- k) a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó és a dologi kiadásoknak a kiadás elszámolását követő években történő visszatérítéseit, a pénztártöbblet.

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

- a) ebből: biztosító által fizetett kártérítés,
- b) ebből: a szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához kapcsolódó bevételek, káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek, biztosítási bevételek, visszakapott óvadék (kaució), bánatpénz,
- c) ebből: költségek visszatérítései.”

26. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSEGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, B1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK, B6. MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK, B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről rész első mondata a következő szöveggel lép hatályba:

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

27. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSEGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, B1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK, B6. MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK, B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rész a) pontja a következő szöveggel lép hatályba:

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

28. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSEGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, B1-7. KÖLTSÉGVETÉSI

TERVEZET

BEVÉTELEK, B7. FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK, B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről rész első mondata a következő szöveggel lép hatályba:

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

29. Az Áhsz2. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ, B1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK, B7. FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK, B73. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rész a következő szöveggel lép hatályba:

„Ezen a rovaton kell elszámolni

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

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

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

TERVEZET

13. melléklet a .../2013. (... ..) Korm. rendelethez

1. Az Áhsz2. 16. melléklet 1. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK, 18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK része a következő szöveggel lép hatályba:

„18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak

182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok

183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok

185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása

188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése”

2. Az Áhsz2. 16. 2. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK részében a „21-22. KÉSZLETEK” szöveg a „21-23. KÉSZLETEK” szöveggel lép hatályba:

3. Az Áhsz2. 16. melléklet 3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK, 36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK, 365. Adott előlegek része a következő 3655. számlával kiegészülve lép hatályba:

„3655. Egyéb adott előlegek”

4. Az Áhsz2. 16. melléklet 4. FORRÁSOK, 49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK része a következő 494. és 495. számlával kiegészülve lép hatályba:

„494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla”

5. Az Áhsz2. 16. 0. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK, 03. FÜGGŐ ÉS BIZTOS (JÖVŐBENI) KÖVETELÉSEK 032. számlája megnevezése a következő szöveggel lép hatályba:

„032. Egyéb függő követelések”

TERVEZET

6. Az Áhsz2. 16. 0. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK, 05. KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK, TELJESÍTÉS 052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó része a következő szöveggel lép hatályba:

„052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata

0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése”

TERVEZET

14. melléklet a .../2013. (... ..) Korm. rendelethez

1. Az Áhsz2. 3. pont a) alpontja a következő szöveggel lép hatályba:

„a) a 05. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes , más fizetési kötelezettségek – 0022. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű – nyilvántartására szolgáló számlák teljesítéssel (3-as végződésű nyilvántartási számlák) csökkentett egyenlegének meg kell egyeznie a költségvetési évben esedékes kötelezettségek könyvviteli számláinak egyenlegével:

a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0511012, 0511022, 0511032, 0511042, 0511052, 0511062, 0511072, 0511082, 0511092, 0511102, 0511112, 0511122, 0511132, 051212, 051222, 051232. számlák egyenlege – a 0511013, 0511023, 0511033, 0511043, 0511053, 0511063, 0511073, 0511083, 0511093, 0511103, 0511113, 0511123, 0511133, 051213, 051223, 051233. számlák egyenlege	=	4211. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05212. számla egyenlege – a 05213. számla egyenlege	=	4212. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 053112, 053122, 053132, 053212, 053222, 053312, 053322, 053332, 053342, 053352, 053362, 053372, 053412, 053422, 053512, 053522, 053532, 053542, 053552. számlák egyenlege – a 053113, 053123, 053133, 053213, 053223, 053313, 053323, 053333, 053343, 053353, 053363, 053373, 053413, 053423, 053513, 053523, 053533, 053543, 053553. számlák egyenlege	=	4213. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05412, 05422, 05432, 05442, 05452, 05462, 05472, 05482. számlák egyenlege – a 05413, 05423, 05433, 05443, 05453, 05463, 05473, 05483. számlák egyenlege	=	4214. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 055012, 055022, 055032, 055042, 055052, 055062, 055072, 055082, 055092, 055102, 055112. számlák egyenlege – a 055013, 055023, 055033, 055043, 055053, 055063, 055073, 055083, 055093,	=	4215. könyvviteli számla egyenlege

TERVEZET

055103, 055113. számlák egyenlege		
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05612, 05622, 05632, 05642, 05652, 05662, 05672. számlák egyenlege – a 05613, 05623, 05633, 05643, 05653, 05663, 05673. számlák egyenlege	=	4216. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05712, 05722, 05732, 05742. számlák egyenlege – a 05713, 05723, 05733, 05743. számlák egyenlege		4217. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05812, 05822, 05832, 05842, 05852, 05862, 05872, 05882. számlák egyenlege – a 05813, 05823, 05833, 05843, 05853, 05863, 05873, 05883. számlák egyenlege	=	4218. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591112, 0591122, 0591132, 0591212, 0591222, 0591232, 0591242, 059132, 059142, 059152, 059162, 059172, 059182, 059212, 059222, 059232, 059242, 05932. számlák egyenlege – a 0591113, 0591123, 0591133, 0591213, 0591223, 0591233, 0591243, 059133, 059143, 059153, 059163, 059173, 059183, 059213, 059223, 059233, 059243, 05933. számlák egyenlege	=	4219. könyvviteli számla egyenlege”

2. Az Áhsz2. 3. pont c) alpontja a következő szöveggel lép hatályba:

„c) a mérlegben „- ebből:” alábontásként szereplő kötelezettség sorok összegének meg kell egyeznie a 05. számlacsoportban azonos elnevezéssel nyilvántartott kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént összegével:

a 0022. számlával szemben nyilvántartott 055052. számla egyenlege – a 055053. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05832. számla egyenlege – a 05833. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059142. számla egyenlege – a 059143. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére” sor összege

TERVEZET

a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591112. számla egyenlege – a 0591113. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591122. számla egyenlege – a 0591123. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591132. számla egyenlege – a 0591133. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059242. számla egyenlege – a 059243. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591222. számla egyenlege – a 0591223. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591242. számla egyenlege – a 0591243. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059232. számla egyenlege – a 059233. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 055052. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05832. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059142. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591112. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet

TERVEZET

0591122. számla egyenlege		követően esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591132. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059242. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591222. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591242. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059232. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására” sor összege”

3. Az Áhsz2. 4. pontja a következő szöveggel lép hatályba:

„4. A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemlélete és a költségvetési vagy finanszírozási bevételeként vagy kiadásként el nem számolható tételek 36-os számlacsoportban való kezeléséből adódóan

a) a pénzeszközök nyitó pénzkészletének korrigálva a költségvetési bevételekkel és kiadásokkal, a 0981313. és 0981323. nyilvántartási számlák kivételével a teljesített finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal (együtt a 003. és 005. nyilvántartási számlái egyenlege) és a 36-os számlacsoportban vezetett könyvviteli számlák – a 364. és a 3682. kivételével – egyenlegével egyeznie kell a pénzeszközök záró készletével

31-33. számlák nyitó egyenlege - 003. egyenlege + 005. egyenlege - 0981313. és 0981323. egyenlege +/- 361-363, 365-367. és 3681. egyenlege	=	31-33. záró egyenlege
---	---	-----------------------

b) az idegen pénzeszközök nyitó pénzkészletének korrigálva a 3682. egyenlegével egyeznie kell az idegen pénzeszközök záró készletével

34. nyitó egyenlege +/- 3682. egyenlege	=	34. záró egyenlege”
--	---	---------------------

.../2013. (.....) NGM rendelet

**az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező
elszámolási módjáról**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (3) bekezdés 1. pontjában felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 73. § b) és f) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

1. § (1) Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolásának könyvelési tételeit, az elszámolás módját e rendelet *melléklete* állapítja meg.

(2) Az *1. mellékletben* meghatározott elszámolások könyvelési tételeitől abban az esetben lehet eltérni, ha az eltérés nem ellentétes jogszabály előírásától, és az a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében történt.

2. § (1) A mellékletben a könyvviteli és nyilvántartási számlák száma előtt a T betű az érintett számlák tartozik, a K betű a követel oldaluk növelését jelenti az általános számviteli szabályoknak megfelelően.

(2) Ha a mellékletben szereplő könyvelési tételeknél csak az érintett könyvviteli vagy nyilvántartási számlák nem teljes egészében, csak számlaosztály, számlacsoport mélységben vannak megadva, a könyvelést az adott számlaosztályon, számlacsoporton belül, az adott gazdasági esemény által érintett könyvviteli vagy nyilvántartási számlán kell elvégezni (például: T1 esetén az 1-es számlaosztály adott könyvviteli számláját kell növelni).

(3) Ha a mellékletben szereplő könyvelési tételeknél csak az érintett könyvviteli vagy nyilvántartási számlák nem teljes egészében, csak számlaosztály, számlacsoport mélységben vannak megadva, és a számlaosztály, számlacsoport száma után zárójelben egy adott szám szerepel, a könyvelést az adott számlaosztályon, számlacsoporton belül, az adott gazdasági esemény által érintett, a zárójelben szereplő szám szerinti végződésű könyvviteli vagy nyilvántartási számlán kell elvégezni (például: T05(3) esetén a 05-ös számlacsoport adott nyilvántartási (teljesítési) számláját kell növelni).

(4) Ha a mellékletben szereplő könyvelési tételeknél több könyvviteli vagy nyilvántartási számla egymással „/” jellel van elválasztva, a könyvelést a megjelölt valamely, az adott gazdasági esemény által érintett könyvviteli vagy nyilvántartási számlán kell elvégezni (például: T3651/3652 esetén vagy a 3651. vagy a 3652. könyvviteli számlát kell növelni).

(5) Ha a mellékletben szereplő könyvelési tételeknél több könyvviteli vagy nyilvántartási számla egymással „-” jellel van elválasztva, a könyvelést a megjelölt tartományon belül, az adott gazdasági esemény által érintett könyvviteli vagy nyilvántartási számlán kell elvégezni (például: T116-146 esetén vagy a 116, vagy a 126, vagy a 136, vagy a 146. könyvviteli számlát kell növelni).

(6) Ha a (2)–(5) bekezdés szerinti jelölések egy tételen belül kerültek feltüntetésre, a (2)–(5) bekezdésben foglaltakat együttesen kell alkalmazni (például: T11/121-141 esetén vagy a

TERVEZET

11. számlacsoporton belül valamely könyvviteli számlát, vagy a 121, 131, 141. könyvviteli számlát kell megnövelni, az adott gazdasági esemény tartalma szerint).

3. § (1) Ez a rendelet 2014. január 1-jén lép hatályba.

Budapest, 2013.

Varga Mihály

TERVEZET

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolásának könyvelési tételei

I. FEJEZET

KÖVETELÉSEKKEL, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOKKAL, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEKKEL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK, MAGYARÁZATOK

A) A költségvetési és a pénzügyi számvitelben alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlák használata összefoglalóan:

Számla	Jelleg	Gazdasági események hatása a főkönyvi számlára							
		Nytítás		Növekedés		Csökkenés		Zárás	
	E/F	T/K	Ellen-számla	T/K	Ellen-számla	T/K	Ellen-számla	T/K	Ellen-számla
Nyilvántartási számlák:									
01	E	T	006	T	006	K	006	K	006
02	E	T	006	T	006	K	006	K	006
03	E	T	006	T	006	K	006	K	006
04	E	K	006	K	006	T	006	T	006
05(1)	E	X	X	T	001	K	001	K	001
05(2)	F	K	0021 0022	K	0021 0022	T	0021 0022	T	0021 0022
05(3)	E	X	X	T	003	K	003	K	003
09(1)	F	X	X	K	001	T	001	T	001
09(2)	E	T	0041 0042	T	0041 0042	K	0041 0042	K	0041 0042
09(3)	F	X	X	K	005	T	005	T	005
Könyvviteli számlák:									
1	E	T	491	T		K		K	493
1(9)		K	491	K		T		T	493
2	E	T	491	T		K		K	493
2(8)		K	491	K		T		T	493
3	E	T	491	T		K		K	493
Kivéve:									
3 (8)		K	491	K		T		T	493
34	E	T	3682	T	3682	K	3682	K	493
361	E	X	X	T	31-33	K	31-33	X	X
362	F	X	X	K	31-33	T	31-33	X	X
363		X	X	T/K		T/K		X	X
3641	E	X	X	T		K		K	3642
3642	F	X	X	K		T		T	3641
365	E	T	491	T	31-33	K	31-33	K	493
366	E	T	491	T		K		K	493
367	F	K	491	K		T		T	493
3681	F	K	491	K		T		T	493

TERVEZET

3682	F	K	491	K	34	T	34	T	493
37	E	T	491	T		K		K	493
411	F	K	491	K		T		T	493
412	F	T/K	491	K		T		T/K	493
413	F	K	491	K		T		T	493
414	F	T/K	491	K		T		T/K	493
415	F	K	491	K		T		T	493
416	F	T/K	491	K		T		T/K	493
42	F	K	491	K		T		T	493
44	F	K	491	K		T		T	493
51-56	E	X	X	T		K		K	591Átv.8
571		X	X	K		T		T/K	492
572		X	X	K		T		T	492
6	E	X	X						691Átv7
7	E	X	X						591
8	E	X	X						492
9	F	X	X	K		T		T	492
Nyilvántartási ellenszámlák:									
001		X	X	T/K	05(1) 09(1)	T/K	05(1) 09(1)	T/K	05(1) 09(1)
002	E	T	05(2)	T		K		K	05(2)
003	F	X	X	K		T		T	05(3)
004	F		09(2)	K		T		T	09(2)
005	E	X	X	T		K		K	09(3)
006	F	T	01-04	K		T		T	01-04

B) A példákban a követelések elszámolása azt feltételezi, hogy azok esedékessége – a teljesítés határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja – a költségvetési évre esik. Ha ez későbbi időpontra esik, a követelést a költségvetési évet követő években esedékes követelések között kell nyilvántartásba venni, elszámolni:

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

2. Költségvetési évet követően esedékes követelés
elszámolása a pénzügyi számvitelben T352 – K3/9

C) Ha a pénzügyi számvitelben eredményszámla bevételeként elszámolt követelés a költségvetési évre vonatkozik (pl. a decemberi szolgáltatás, bérbeadás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs. Ha az eredményszámla bevételeként elszámolt követelés a költségvetési éven túlra vonatkozik, az eredményszámla bevétele elhatárolása szükséges, amelyet az esedékesség évében kell megszüntetni:

Eredményszámla bevétele elhatárolása T9 – K441

D) Határozatlan idejű vagy több év előirányzatait érintő követelések (pl. több évre adott, folyamatosan törlesztett visszatérítendő támogatások, kölcsönök) esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követő években esedékes követelések között.

TERVEZET

E) A példákban a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele (majd annak véglegessége esetén a pénzügyi számvitelben kötelezettségként elszámolása) azt feltételezi, hogy azok esedékessége – a teljesítés határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja – a költségvetési évre esik. Ha ez későbbi időpontra esik, azt a 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával vagy 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartásba venni:

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitelben	T0023/0024	–	K05(2)
--	------------	---	--------

F) A pénzügyi számvitelben a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül csak a végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősülő tételeket lehet elszámolni kötelezettségként a havi feladások (integrált informatikai rendszer) alapján (1. pont). Ha a pénzügyi számvitelben el nem számolt kötelezettség után kell pénzügyi teljesítést elszámolni, azt a megfelelő követelés (kölcson, visszatérítendő támogatás) vagy költség, ráfordítás könyvviteli számlával szemben kell elszámolni (2. pont).

1. Végleges kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitelben	T1–8	–	K422
2. Ha nem lehet a könyvviteli számlákon kötelezettséget kimutatni	T3/5/8	–	K32/33

G) A 43. § (13) bekezdése szerinti rovatokon csak a teljesítéssel egyidejűleg lehet követelést vagy kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartásba venni. Az ezekhez a rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákon így csak a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vagy 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben lehet könyvelni. Ebből következik, hogy ezekhez a rovatokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben sem lehet követelést vagy kötelezettséget elszámolni, a pénzeszközök növekedését vagy csökkenését a megfelelő mérleg vagy eredményszámlával szemben kell elszámolni.

H) Ha a pénzügyi számvitelben költségként, ráfordításként elszámolt kötelezettség a költségvetési évre vonatkozik (pl. a decemberi szállítás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs. Ha a költségként, ráfordításként elszámolt kötelezettség a költségvetési éven túlra vonatkozik, a költség, ráfordítás elhatárolása szükséges, amelyet az esedékesség évében kell megszüntetni:

Költség, ráfordítás elhatárolása	T372	–	K5–8
----------------------------------	------	---	------

I) Határozatlan idejű vagy több év előirányzatait érintő kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (pl. több éves hitelek, kölcsönök, szolgáltatások, közüzemi díjak, személyi juttatások, ellátások) esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és költségvetési évet követő években esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között a megfelelő nyilvántartási ellenszámlák használatával. A pénzügyi számvitelben a megosztásnak

TERVEZET

megfelelően kell a követelést, – végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a – kötelezettséget elszámolni.

J) Kivételt képeznek az I) pontban foglaltak alól a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat előirányzatait terhelő olyan határozott idejű kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, amelyek esetén valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik. Ezeket teljes egészében a 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával vagy 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben lehet nyilvántartásba venni. A pénzügyi számvitelben ennek megfelelően kell kötelezettséget elszámolni, miután az végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül.

K) Ha a költségvetési évet követő években esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek után kell teljesítést nyilvántartásba venni, azt előbb át kell sorolni a költségvetési évben esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettsége közé. Ha a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esedékességében változás következik be (például a támogatás kedvezményezettje halasztást kap, hogy a következő évben fizesse vissza a támogatást), az átsorolást szintén meg kell tenni. Ha a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegében változás következik be (például a tárgyévre járó személyi juttatás csökkentése szükséges, mivel a legutóbb számfejtett időszakra nem vagy kevesebb összegű illetmény jár), azok összegét kell módosítani. A pénzügyi számvitelben ennek megfelelően kell a követelést, – végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a – kötelezettséget elszámolni:

- | | | | |
|--|----------------------|---|----------------------|
| 1. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követő években esedékes követelések közé a költségvetési számvitel szerint | T0041
T09(2) | – | K09(2)
K0042 |
| 2. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követő években esedékes követelések közé a pénzügyi számvitel szerint | T352 | – | K351 |
| 3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követő években esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé a költségvetési számvitel szerint | T05(2)
T0023/0024 | – | K0021/0022
K05(2) |
| 4. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követő években esedékes kötelezettségek közé a pénzügyi számvitel szerint | T421 | – | K422 |

L) Ha a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése a költségvetési évben nem történt meg, a nem teljesített rész a könyvviteli nyitás során változatlanul meg fog jelenni a 3. vagy 4. számlaosztály és a 05. vagy

TERVEZET

09. számlacsoport megfelelő nyilvántartási számláin. A költségvetési évet követő évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közül azonban az adott költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) összegét át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közé a XII. Könyvviteli nyitás feladatai fejezetben foglaltak szerint.

II. FEJEZET

IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	–	K05612/05622 /05632/05642
----------------	-------	---	------------------------------

b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K05672
---------------------------	-------	---	--------

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T3651/3652	–	K32/33
-------------------------------------	------------	---	--------

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	–	K32/33
---	-------	---	--------

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T84	–	K32/33
--	-----	---	--------

3. Végleges szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T05612/05622/ 05632/05642 T0022	–	K0021 K05612/05622 /05632/05642
----------------	---------------------------------------	---	---------------------------------------

b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	–	K0021 K05672
---------------------------	-----------------	---	-----------------

c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/ 05633/05643	–	K003
--------------------------------	------------------------------	---	------

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	–	K003
---	--------	---	------

4. Végleges szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	–	K4216
------------------------------------	---------	---	-------

b) Előleg rendezése	T4216		K3651/3652
---------------------	-------	--	------------

c) Levonható előzetesen felszámított általános	T3641	–	K4216
--	-------	---	-------

TERVEZET

forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T84	–	K4216
---	-----	---	-------

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

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

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

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	–	K053542
b) Teljesítés	T053543	–	K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint	T853	–	K32/33
--	------	---	--------

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: *az 1. pont szerinti műveltek fordítottjaként*

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	–	K933
--	-------	---	------

11. Aktiválás használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	–	K151
--	----------	---	------

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint (kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitel szerint is)	T5 T6/7	–	K1-4 K591
--	------------	---	--------------

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T11/151 T591	–	K572 K6/7
--	-----------------	---	--------------

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T86	–	K151
---	-----	---	------

TERVEZET

III. FEJEZET

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-141	–	K942
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint	T942	–	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ÁFA átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053512
b) Teljesítésként	T053513	–	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ÁFA átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T3641	–	K4215
b) Teljesítésként	T4215	–	K32/33

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T151	–	K211/212
--	------	---	----------

C) Tárgyévben használatba vett készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

D) Értékhelyesbítés

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T116-146	–	K415
---	----------	---	------

E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-141	–	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	–	K119-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	–	K118-148

TERVEZET

4. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	–	K3681
--	------	---	-------

F) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	–	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K053512

2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele	T012	–	K006
--	------	---	------

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053332	–	K0021
	T0022	–	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0021
	T0022	–	K053512

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg	T52	–	K4213
	T6/7	–	K591

b) Általános forgalmi adó: *a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c) és d) alpontja szerint*

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053333	–	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	–	K003

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

7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése	T006	–	K012
--	------	---	------

G) Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	–	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K053512

TERVEZET

c) Kamatrész	T0021	–	K053532
2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172 K0022	–	K0021 K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	–	K0021 K053512
c) Kamatrész	T053532 T0022	–	K0021 K053532
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11/151	–	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	–	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T84	–	K4213
d) Kamatrész	T851	–	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	–	K851
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó megfizetése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint	T053513	–	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T4213	–	K32/33
6. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint	T851	–	K372
7. Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	–	K151
8. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	–	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	–	K003
9. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	–	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	–	K32/33

H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Megegyezik a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása pontban ismertetekkel azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni

I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

Megegyezik a II. fejezet B) Saját előállítás elszámolása pontban ismertetekkel azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni

J) Bérbe adott eszközön a bérelő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint T094022 – K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint T3514 – K913
3. Bérelő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerinti műveltek fordítottjaként
4. Bérelő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint T121-141 – K3514

K) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérelő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

Megegyezik az e fejezet Növekedések A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása pontban ismertetekkel azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni

L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

- Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint T86 – K152

M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett eszköz értékéig a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett eszköz értékéig a pénzügyi számvitel szerint T11-15/221 – K35
3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XI. Egyéb gazdasági események elszámolása A) Behajthatatlan követelés elszámolása címben foglaltak szerint
4. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére a költségvetési számvitel szerint az Áht. 100. §-a szerinti esetben

TERVEZET

a) Az átadó oldaláról	T094102	–	K0041
b) Az MNV Zrt. oldaláról	T0022	–	K053552

5. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére a pénzügyi számvitel szerint az Áht. 100. §-a szerinti esetben

a) Az átadó oldaláról	T3514	–	K221
b) Az MNV Zrt. oldaláról	T221	–	K4213

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K116-146
--	------	---	----------

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T84	–	K118-148
---	-----	---	----------

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T84	–	K11/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	–	K84
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K116-146
4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T09512/09522/ 09532	–	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	–	K0041
5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3515	–	K92

TERVEZET

b) Általános forgalmi adó	T3514	–	K3642
---------------------------	-------	---	-------

6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

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

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

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

E) Apportba adás elszámolása

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T86	–	K11/121-141
---	-----	---	-------------

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	–	K86
---	----------------------	---	-----

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K116-146
---	------	---	----------

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

a) Átadáskor	T412	–	K942
--------------	------	---	------

b) Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163	–	K412
-----------------------------	----------	---	------

F) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. *Az eszköz kivezetésének elszámolása megegyezik az E) Apportba adás elszámolása pont 1-3. alpontjában foglaltakkal*

2. ÁFA elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (nem hárítja át az átvevőre)	T84	–	K3642
--	-----	---	-------

3. ÁFA elszámolása a költségvetési számvitel szerint, amennyiben áthárítja az átvevőre

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

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

4. ÁFA elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, amennyiben áthárítja az átvevőre

a) Követelésként	T3515	–	K3642
------------------	-------	---	-------

b) Teljesítésként	T32/33	–	K3515
-------------------	--------	---	-------

TERVEZET

5. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint: *a 3. alpontban foglaltak fordítottjaként*

6. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint T86 – K3515

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

1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a T84 – K118-148 pénzügyi számvitel szerint

2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	–	K11/121-141
---	----------------------	---	-------------

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 – K116-146

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T221 – K11/151

I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	–	K11/121-141
---	----------------------	---	-------------

2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 – K116-146

3. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T211/212 – K11/121-141

J) Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint T181-184 – K11/121-141

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	– K189
---	----------------------	--------

3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint T187 – K116-146

4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal,
tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

K) Vagyongkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli T118-148 – K11/121-141

TERVEZET

értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint T119-149

2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K116-146
3. Nettó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	–	K11/121-141
4. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	–	K006

Tárgyi eszközök fenntartása

A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg	T0021	–	K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K053512

2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg	T053342 K0022	–	K0021 K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	–	K0021 K053512

3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg	T52 T6/7	–	K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	–	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T84	–	K4213

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

a) Nettó összeg	T053343	–	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	–	K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	–	K32/33

TERVEZET

B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Költségek a pénzügyi számvitel szerint (kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitel szerint is)	T5 T6/7	–	K1-3 K591
---	------------	---	--------------

IV. FEJEZET

RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Részeselek vásárlásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652 K0022	–	K0021 K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/241	–	K4216/4219
4. Részeselek megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	–	K003
5. Részeselek megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	T4216/4219	–	K32/33

B) Részeselek elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K05652/05662
2. Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 K0022	–	K0021 K05652/05662
3. Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T365	–	K4216
4. Részeseleksszerzés a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	–	K003
5. Részeseleksszerzés a pénzügyi számvitel szerint	T4216	–	K32/33
6. Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163	–	K365

C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K059121/ 059123/05921/
--	-------	---	---------------------------

TERVEZET

05922(2)

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T059121/ 059123/05921/ 05922(2) T0022	–	K0021 K059121/ 059123/05921/ 05922(2)
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként nyilvántartásba vették	T059121/ 059123/05921/ 05922(2) T0022	–	K0021 K053532
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként nem vették nyilvántartásba	T0022	–	K053532

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T17/24	–	K4219
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T851	–	K4213

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T059121/ 059123/05921/ 05922(3)	–	K003
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T053533	–	K003

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	–	K32/33
b) A vételárban lévő felhalmozott kamat	T4213	–	K32/33

D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K09(2)
--	-------	---	--------

2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T17/221/24	–	K35
---	------------	---	-----

3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a X. Egyéb gazdasági események elszámolása A) Behajthatatlan követelés elszámolása* címben foglaltak

TERVEZET

szerint

4. Részesedés, értékpapírt átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben: *a III. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immaterális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint*

E) Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átvétele elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16/17/24	–	K942
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint	T942	–	K443

F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T166	–	K415
---	------	---	------

Csökkenések

A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

1. Kivezetés könyv szerinti értéken a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	–	K16/17/24
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) – követelés	T0954/098121/ 098123/09821/ 09822(2)	–	K0041
b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) – teljesítés	T005	–	K0954/ 098121/ 098123/09821/ 09822(3)
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet – követelés	T094092	–	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet – teljesítés	T005	–	K094093
3. Eladási ár és könyv szerinti érték különbözete a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nyereség jellegű	T32/33	–	K933
b) Veszteség jellegű	T853	–	K16/17/24

B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T86	–	K16/17/24
-------------------------------------	-----	---	-----------

TERVEZET

C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T86 – K16/17/24
2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: *a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása 4. pontja szerint*

D) Tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T852 – K168/178/248

Egyéb gazdasági események

A) Nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T16/17 – K24

B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

1. Régi részesedés könyv szerinti értéke kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T86 – K16/241
2. Új részesedés bekerülési értéke T16/241 – K942

C) Külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint T853 – K16/17/24
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T16/17/24 – K933

V. FEJEZET

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

2. Előleg: *a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában foglaltak szerint*

TERVEZET

3. Végleges szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

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

4. Végleges szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T211/212/51	–	K4213
b) Előleg rendezése	T4213		K3653
c) Általános forgalmi adó: <i>a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c) és d) alpontja szerint.</i>			

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

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

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 8–10. pontja szerint*

B) Raktári többlet elszámolása

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T211	–	K923
2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212	–	K923

C) Térítés nélkül átvett készletek elszámolása

1. Anyag, áru átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T211/212	–	K942
---	----------	---	------

TERVEZET

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint	T942	–	K443
---	------	---	------

D) Követelés fejében átvett készletek elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K09(2)
---	-------	---	--------

2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T221	–	K35
--	------	---	-----

3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a X. Egyéb gazdasági események elszámolása A) Behajthatatlan követelés elszámolása címben foglaltak szerint*

4. Készletek átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére: *a III. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immaterális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint*

Csökkenések

A) Anyagfelhasználás elszámolása

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

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T51/813	–	K211/212
	T6/7		K591

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T094012	–	K0041
----------------	---------	---	-------

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

3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3514	–	K912/923
----------------	-------	---	----------

b) Általános forgalmi adó	T3514	–	K3642
---------------------------	-------	---	-------

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	–	K094013
----------------	------	---	---------

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

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

TERVEZET

C) Visszárú elszámolása

E fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása 1–5. pontjában foglalt műveletek fordítottjaként

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

Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T84	–	K211/212
--	-----	---	----------

E) Apportba adás elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T86	–	K211/212
---	-----	---	----------

2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: *a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása 4. pontja szerint*

F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T86	–	K211/212
-------------------------------------	-----	---	----------

G) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T84	–	K218/228
---	-----	---	----------

VI. FEJEZET

SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint (kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitel szerint is)	T51-56 T6/7	–	K1-4 K591
--	----------------	---	--------------

2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint	T232 T591	–	K571 K6/7
---	--------------	---	--------------

B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint (kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitel szerint is)	T5 T6/7	–	K1-4 K591
--	------------	---	--------------

2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T231 T591	–	K571 K6/7
--	--------------	---	--------------

TERVEZET

Csökkenések

A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T571 T6/7	–	K232 K591
---	--------------	---	--------------

2. *A további elszámolások megegyeznek az V. fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása 2–5. pontjában foglaltakkal*

B) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint	T571 T6/7	–	K232 K591
2. Ráfordításként elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T84 T591	–	K572 K6/7

E) Apportba adás elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

a) Közvetlen önköltségen	T571 T6/7	–	K232 K591
b) Ráfordításként	T86 T591	–	K572 K6/7

2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: *a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása 4. pontja szerint*

F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint	T571 T6/7	–	K232 K591
2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T86 T591	–	K572 K6/7

G) Értékvesztés elszámolása

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint	T571 T6/7	–	K238 K591
2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T84 T591	–	K572 K6/7

VII. FEJEZET

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Hosszú lejáratú betétek elszámolása

1. Betételhelyezés a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059162
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T059163	–	K003
-------------------	---------	---	------

2. Betételhelyezés a pénzügyi számvitel szerint	T31	–	K32/33
---	-----	---	--------

3. Betét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098172	–	K0041
------------------	---------	---	-------

b) Teljesítésként	T005	–	K098173
-------------------	------	---	---------

4. Betét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	–	K31
--	--------	---	-----

B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059152
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T059153	–	K003
-------------------	---------	---	------

2. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint	T84	–	K33
---	-----	---	-----

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

a) Követelésként	T098162	–	K0041
------------------	---------	---	-------

b) Teljesítésként	T005	–	K098163
-------------------	------	---	---------

4.. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint	T33	–	K921
--	-----	---	------

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059132
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T059133	–	K003
-------------------	---------	---	------

TERVEZET

c) Visszafizetési követelésként	T098152	–	K0041
2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a pénzügyi számvitel szerint	T3518	–	K33
3. Államháztartáson belüli megelőlegezés jóváírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T098142	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K098143
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	–	K059142
4. Államháztartáson belüli megelőlegezés jóváírása a pénzügyi számvitel szerint	T33	–	K4219
5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	T059143	–	K003
6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4219	–	K33
7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a fogadónál a költségvetési számvitel szerint	T005	–	K098153
8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a fogadónál a pénzügyi számvitel szerint	T33	–	K3518

D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	–	K05911/ 05924(2)
b) Kamatrész (eladási és visszavásárlási ár különbsége)	T0021	–	K053532

2. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T05911/ 05924(2) T0022	–	K0021 K05911/ 05924(2)
b) Kamatrész (eladási és visszavásárlási ár különbsége)	T053532 T0022	–	K0021 K053532
c) Követelésként	T09811/	–	K0041

TERVEZET

09824(2)

d) Teljesítésként	T005	–	K09814/ 09824(3)
-------------------	------	---	---------------------

3. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T32/33	–	K4219
----------------------------	--------	---	-------

b) Kamatrész (eladási és visszavásárlási ár különbsége)	T851	–	K4213
---	------	---	-------

c) Kamatrész (eladási és visszavásárlási ár különbsége) elhatárolása	T372	–	K851
--	------	---	------

4. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége) a pénzügyi számvitel szerint az év elején	T851	–	K372
--	------	---	------

5. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás) a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetés (visszavásárlás) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig)	T05911/ 05924(3)	–	K003
---	---------------------	---	------

b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor) fizetett kamat	T053533	–	K003
--	---------	---	------

6. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás) a pénzügyi számvitel szerint

a) Visszafizetés (visszavásárlás) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig)	T4219	–	K32/33
---	-------	---	--------

b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor) fizetett kamat	T4213	–	K32/33
--	-------	---	--------

E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő névérték	T0021	–	K059122/ 059124/ 059234(2)
-----------------------------	-------	---	----------------------------------

b) Fizetendő kamat	T0021	–	K053532
--------------------	-------	---	---------

2. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken – követelésként	T098122/ 098124/ 09823(2)	–	K0041
---	---------------------------------	---	-------

b) Lejegyzés névértéken – teljesítésként	T005	–	K098122/ 098124/ 09823(3)
--	------	---	---------------------------------

TERVEZET

c) Befolyt összeg és a névérték különbsége – követelésként	T094092	–	K0041
d) Befolyt összeg és a névérték különbsége – teljesítésként	T005	–	K094093
e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T059122/ 059124/ 05923(2) T0022	–	K0021 K059122/ 059124/ 05923(2)
f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T053532 T0022	–	K0021 K053532

3. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken	T32/33	–	K4219
b) Befolyt összeg és a névérték különbsége	T32/33	–	K933
c) Fizetendő kamat	T851	–	4213
d) Kamatrész elhatárolása	T372	–	K851

4. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken – követelésként	T098122/ 098124/ 09823(2)	–	K0041
b) Lejegyzés névértéken – teljesítésként	T005	–	K098122/ 098124/ 09823(3)

c) Névérték, fizetendő kamat kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként: *a 2. pont e) és f) alpontjában foglaltak szerint*

5. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken	T32/33	–	K4219
b) Befolyt összeg és a névérték különbsége	T853	–	K4219
c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: <i>a 3. pont c) és d) alpontjában foglaltak szerint</i>			

6. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején	T851	–	K372
---	------	---	------

7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533	–	K003
---	---------	---	------

TERVEZET

8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4213	–	K32/33
9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T059122/ 059124/ 05923(3)	–	K003
10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	–	K32/33

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint	T3211	–	K361
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	–	K331-333

G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	–	K331/332
2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint	T3213	–	K361

H) Valuta átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint	T361	–	K333
2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T331/332	–	K361
3. Árfolyam különbözet a költségvetési számvitel szerint			
a) Árfolyamnyereség (követelésként és teljesítésként)	T094092 T0051	–	K0041 K094093
b) Árfolyamveszteség (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és teljesítésként)	T0022 T053543	–	K053542 K0031
4. Árfolyam különbözet a pénzügyi számvitel szerint			
a) Árfolyamnyereség	T361	–	K933
b) Árfolyamveszteség	T853	–	K361

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint			
--	--	--	--

TERVEZET

a) Követelésként	T094082	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K094083
2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint	T33	–	K932

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	–	K053552
b) Teljesítésként	T053553	–	K003
2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint	T812	–	K33

K) Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

1. Idegen pénzeszközök jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T34	–	K3682
2. Idegen pénzeszközök kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3682	–	K34
3. Idegen pénzeszközök költségvetési bevételként elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Költségvetési bevétel elszámolása – követelésként	T09(2)	–	K0041
b) Költségvetési bevétel elszámolása – teljesítésként	T005	–	K09(3)
4. Idegen pénzeszközök költségvetési bevételként elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3682 T33	–	K34 K9

L) Központosított bevételek (nem a bevételt beszedő szervezet bevétele) elszámolása, ha a bevételt beszedő számlájára érkezik

1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint	T33	–	K362
2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint	T362	–	K33

M) Átengedett (megosztott) közhatalmi bevételek elszámolása

1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint <i>(a nem megillető rész)</i>	T093(2)	–	K0041
--	---------	---	-------

TERVEZET

nyilvántartása csak a részletező nyilvántartások szintjén történik)

2. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	–	K911
3. Bevétel beérkezése a pénzügyi számvitel szerint	T33	–	K362
4. A közhatalmi bevétel elszámolását követően a nem beszedő szervezetnek járó bevételi rész továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint	T362	–	K33
5. A közhatalmi bevétel elszámolását követően a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása			
a) a költségvetési számvitel szerint	T0051	–	K093(3)
b) a pénzügyi számvitel szerint	T362	–	K3513
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre)			
a) Követelés csökkenésként	T0041	–	K093(2)
b) Teljesítésként csökkenésként	T093(3)	–	K0051
7. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre)	T911	–	K367
8. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T367	–	K33

VIII. FEJEZET

SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K051(2)
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	–	K0021 K051(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T53/54 T6/7	–	K4211 K591

TERVEZET

4. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K3654
5. Munkáltató követelése rendezése a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K094102
6. Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K3514
7. Nettó személyi juttatások átutalása a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	–	K003
8. Nettó személyi juttatások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K32/33
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a Kincstár könyvelési értesítője (KIR körön kívüli szervezetnél a bevallás) alapján a költségvetési számvitel szerint	T0022	–	K0522
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a Kincstár könyvelési értesítője (KIR körön kívüli szervezetnél a bevallás) alapján a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	–	K4212 K591
11. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	–	K003
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K32/33
13. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T05213	–	K003
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	–	K33

B) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint	T3654	–	K32/33
--	-------	---	--------

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint	T366	–	K32/33
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségterítés +megelőlegezett ellátások –munkáltatót	T32/33	–	K366

TERVEZET

terhelő táppénz hozzájárulás)

3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094102	–	K0041
b) Teljesítésként	T0051	–	K094103
4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3514 T366	–	K923 K3514
5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz összegének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022 T0523	–	K0522 K003
6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz összegének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212 T55 T6/7	–	K366 K4212 K591
7. Kapcsolódó tétel a dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a költségvetési számvitelben	T051(2)	–	K0022
8. Kapcsolódó tétel a dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitelben	T4211 T591	–	K53/54 K6/7

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

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3654	–	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	–	K3654
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a kötelezettségvállalás és teljesítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként	T0022	–	K0511132/ 051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként	T0022	–	K053512
c) Kifizetőt terhelő %-os egészségbiztosítási hozzájárulás kötelezettségvállalásként	T0022	–	K0522
d) Kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó kötelezettségvállalásként	T0022	–	K0522
e) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/	–	K003

TERVEZET

051233

f) Általános forgalmi adó teljesítésként T053512 – K003

4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján kötelezettség és teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségként T54 T6/7 – K4211 K591

b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként T3641 – K4211

c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként T84 – K4211

d) Kifizetőt terhelő %-os egészségbiztosítási hozzájárulás kötelezettségként T55 T6/7 – K4212 K591

e) Kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó kötelezettségként T55 T6/7 – K4212 K591

f) Teljesítésként (bruttó összeg) T4211 – K32/33

5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének (%-os egészségbiztosítási hozzájárulás és kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó) elszámolása a Kincstár könyvelési értesítője (KIR körön kívüli szervezetnél a bevallás) alapján a költségvetési számvitel szerint T0523 – K003

6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének (%-os egészségbiztosítási hozzájárulás és kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó) elszámolása a Kincstár könyvelési értesítője (KIR körön kívüli szervezetnél a bevallás) alapján a pénzügyi számvitel szerint T4212 – K33

7. *Kapcsolódó tétel lehet az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása és a raktárra vétel.*

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

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

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

3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel T366 – K32/33

TERVEZET

szerint

4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	–	K0021 K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T6/7	–	K4211 K591
6. Munkavállalónak kiadás, számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	–	K003
7. Munkavállalónak kiadás, számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K366
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a Kincstár könyvelési értesítője (KIR körön kívüli szervezetnél a bevallás) alapján a költségvetési számvitel szerint	T0022	–	K0522
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása Kincstár könyvelési értesítője (KIR körön kívüli szervezetnél a bevallás) alapján a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	–	K4212 K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T05213	–	K003
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	–	K33

IX. FEJEZET

ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Az önkormányzatnál

1. Önkormányzatnak járó adott havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a költségvetési számvitelben

a) Követelésként	T0911(2)	–	K0041
b) Teljesítésként	T0051	–	K0911(3)

2. Önkormányzatnak járó adott havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a pénzügyi számvitelben

T3511/T3512 – K921

3. Önkormányzatnak leutalt nettósított központi támogatás elszámolása jóváírás alapján a pénzügyi

T3311 – K3511/3512

TERVEZET

számvitelben

4. Irányító szervi támogatás a személyi juttatás nettó összegének dolgozó részére történő átutalás fedezetéhez a költségvetési számvitelben (intézmény fizetési számlájáról, pénztárából történik a kifizetés)

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059152
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T059153	–	K0031
-------------------	---------	---	-------

5. Irányító szervi támogatás a személyi juttatás nettó összegének dolgozó részére történő átutalás fedezetéhez a pénzügyi számvitelben (intézmény fizetési számlájáról, pénztárából történik a kifizetés)

a) Kötelezettségként	T84	–	K4219
----------------------	-----	---	-------

b) Teljesítésként	T4219	–	K3311
-------------------	-------	---	-------

6. Intézményi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása önkormányzati fizetési számláról költségvetési számvitelben

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059152
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T059153	–	K0031
-------------------	---------	---	-------

7. Intézményi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása önkormányzati fizetési számláról pénzügyi számvitelben

a) Kötelezettségként	T84	–	K4219
----------------------	-----	---	-------

b) Teljesítésként	T4219	–	K3311
-------------------	-------	---	-------

8. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitelben	T051(3)	–	K0031
---	---------	---	-------

9. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitelben	T4211	–	K3511/3512
--	-------	---	------------

10. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások	T0523	–	K0031
--	-------	---	-------

TERVEZET

munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitelben

11. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitelben

T4212	–	K3511/3512
-------	---	------------

12. Pénzforgalomban nem jelentkező nem önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059152
b) Teljesítésként	T059153	–	K0031

13. Pénzforgalomban nem jelentkező nem önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitelben

a) Kötelezettségként	T84	–	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	–	T3511/3512

14. Pénzforgalomban nem jelentkező nem önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059152
b) Teljesítésként	T059153	–	K0031

15. Pénzforgalomban nem jelentkező nem önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitelben

a) Kötelezettségként	T84	–	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	–	K3511/3512

TERVEZET

16. Kapcsolódó tételek a VIII. fejezet szerinti személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése.

B) Az önkormányzat költségvetési szervénél

1. Irányító szervi támogatás a személyi juttatás nettó összegének dolgozó részére történő átutalás fedezetéhez a költségvetési számvitelben (a költségvetési szerv fizetési számlájáról történt a dolgozó felé az átutalás)

a) Követelésként	T098162	–	K0041
b) Teljesítésként	T0051	–	K098163

2. Irányító szervi támogatás a személyi juttatás nettó összegének dolgozó részére történő átutalás fedezetéhez a pénzügyi számvitelben (a költségvetési szerv fizetési számlájáról történt a dolgozó felé az átutalás)

a) Követelésként	T3518	–	K922
b) Teljesítésként	T3313	–	K3518

3. Kapcsolódó tétel: a VIII. fejezet szerinti gazdasági események elszámolása.

4. Pénzforgalomban nem jelentkező költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitelben

T051(3)	–	K0031
---------	---	-------

5. Pénzforgalomban nem jelentkező költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitelben

T4211	–	K3518
-------	---	-------

6. Pénzforgalomban nem jelentkező költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitelben

T0523	–	K0031
-------	---	-------

7. Pénzforgalomban nem jelentkező költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitelben

T4212	–	K3518
-------	---	-------

8. Pénzforgalomban nem jelentkező költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások nettó összegének elszámolása irányító szervi támogatásként a költségvetési számvitelben (a költségvetési szerv helyett az önkormányzat fizette ki a nettó összeget)

a) Követelésként	T098162	–	K0041
------------------	---------	---	-------

TERVEZET

b) Teljesítésként T0051 – K098163

9. Pénzforgalomban nem jelentkező költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások nettó összegének elszámolása irányító szervi támogatásként a pénzügyi számvitelben (a költségvetési szerv helyett az önkormányzat fizette ki a nettó összeget)

a) Követelésként T3518 – K922

b) Teljesítésként T4211 – K3518

10. Pénzforgalomban nem jelentkező költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak forrásaként irányító szervi támogatás elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Követelésként T098162 – K0041

b) Teljesítésként T0051 – K098163

11. Pénzforgalomban nem jelentkező költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak forrásaként irányító szervi támogatás elszámolása a pénzügyi számvitelben T3518 – K922

12. Pénzforgalomban nem jelentkező költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei forrásaként irányító szervi támogatás elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Követelésként T098162 – K0041

b) Teljesítésként T0051 – K098163

13. Pénzforgalomban nem jelentkező költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei forrásaként irányító szervi támogatás elszámolása a pénzügyi számvitelben T3518 – K922

X. FEJEZET

TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K05506/0584(2)

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, T05506/0584(2) T0022 – K0021 K05506/0584(2)

TERVEZET

utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)	T84/86	–	K4215/4218
---	--------	---	------------

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként	T05506/ 0584(3)	–	K003
-------------------	--------------------	---	------

b) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettségként	T031	–	K006
--	------	---	------

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	–	K32/33
---	------------	---	--------

6. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	–	K031
---	------	---	------

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: *2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti műveletek fordítottjaként*

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/ 0925(2)	–	K0041
----------------------------------	------------------------	---	-------

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3655	–	K84/86
------------------------------------	-------	---	--------

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	–	K922/93
----------------------------------	------------	---	---------

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	–	K0912/0916/ 0925(3)
----------------------------------	------	---	------------------------

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	–	K3655
------------------------------------	--------	---	-------

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	–	K3511/3512
----------------------------------	--------	---	------------

B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előírányzatként (ha tárgyévben nem

TERVEZET

került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	–	K0911/0916/ 0925(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	–	K001

2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T0911/0916/ 0925(2)	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K0911/0916/ 0925(3)
c) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	–	K006

3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint T32/33 – K922/941

4. A folyósított (utófinanszírozásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatás terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint*

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

a) Követelésként	T0916/0925(2)	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K0916/0925(3)
c) A 4. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként	T05(3)	–	K003

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

a) Követelésként	T3511/3512	–	K922/941
b) Teljesítésként (4. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	–	K3511/3512

7. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint T006 – K044

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

TERVEZET

a) Adott (a folyósítás) évén belül: *az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy az 5. pont szerinti műveletek fordítottjaként*

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

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922/941	–	K367
------------------------------------	----------	---	------

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T84/86	–	K4215/4218
----------------------------------	--------	---	------------

10. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

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

11. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T367	–	K32/33
------------------------------------	------	---	--------

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

C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K054/05509/ 05511/0587/ 0588(2)
--	-------	---	---------------------------------------

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)	T054/05509/ 05511/0587/ 0588(2) T0022	–	K0021 K054/05509/ 05511/0587/ 0588(2)
--	--	---	--

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)	T84/86	–	K4214/4215/ 4218
---	--------	---	---------------------

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként	T054/05509/ 05511/0587/ 0588(3)	–	K003
-------------------	---------------------------------------	---	------

b) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettség	T031	–	K006
--	------	---	------

TERVEZET

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4214/4215/ 4218	–	K32/33
6. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	–	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti műveletek fordítottjaként</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0963/0973(2)	–	K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3655	–	K84/86
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3516/3517	–	K922/941
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	–	K0963/0973(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	–	K3655
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	–	K3516/3517
11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetései elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T3681	–	K332
12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T332	–	K3681
13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása			
a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K054(2)

TERVEZET

b) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a költségvetési számvitelben

ba) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T054(2) T0022	–	K0021 K054(2)
--	------------------	---	------------------

bb) Teljesítésként	T054(3)	–	K003
--------------------	---------	---	------

c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitelben	T84 T4214	–	K4214 K3681
--	--------------	---	----------------

d) A kifizetések megtérítése (pénzügyi teljesítése) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé a pénzügyi számvitelben	T3681	–	K332
--	-------	---	------

D) Erzsébet utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások speciális elszámolása

1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Követelésként	T09162	–	K0041
------------------	--------	---	-------

b) Teljesítésként	T0051	–	K09163
-------------------	-------	---	--------

2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitelben

a) Követelésként	T3511	–	K92
------------------	-------	---	-----

b) Teljesítésként	T366	–	K3511
-------------------	------	---	-------

3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitelben	T0588(3)	–	K003
---	----------	---	------

4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitelben	T4214	–	366
--	-------	---	-----

5. Kapcsolódó tétel: az ellátásokkal kapcsolatos további elszámolások (kötelezettségvállalás, stb.) a C) címben leírtak szerint történnek.

6. A központi költségvetésben az önkormányzatoknak utalványban adott támogatás elszámolása megegyezik az A) címben foglaltakkal, azzal, hogy tényleges kifizetés nem az önkormányzat felé történik, hanem az utalvány forgalmazója felé.

E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1. A lakáskölcsön számlára folyósítás a pénzügyi	T361	–	K33/34
--	------	---	--------

TERVEZET

számvitel szerint

2. A lakáskölcsön számlán jóváírás a pénzügyi számvitel szerint	T3314	–	K361
3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K05872
4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T05872 T0022	–	K0021 K05872
b) Teljesítésként	T05873	–	K003
c) Követelés tőkeösszege	T09732	–	K0041
d) Követelés kamatrésze	T094082	–	K0041
5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3515	–	K3314
b) Követelés kamatrésze	T3514	–	K932
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	–	K441
6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	T005	–	K09733
7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3314	–	K3515
8. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején	T441	–	K932
9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094082	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K094083
10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint	T3314	–	K3514
11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094102	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K094103

TERVEZET

12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint	T3314	–	K923
13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053372
b) Teljesítésként	T053373	–	K003
14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T52 T6/7	–	K4213 K591
b) Teljesítésként	T4213	–	K3314

F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K05504/ 05508/ 0582/0586(2)
2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05504/05508/ 0582/0586(2) T0022	–	K0021 K05504/ 05508/ 0582/0586(2)
b) Teljesítésként	T05504/05508/ 0582/0586(3)	–	K003
c) Követelés törkeösszege	T0914/0923/09 62/0972(2)	–	K0041
d) Követelés kamatrésze	T094082	–	K0041
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés törkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	–	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	–	K932
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	–	K441
4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején	T441	–	K932
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			

TERVEZET

a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	–	K0914/0923/ 0962/0972(3)
--------------------------------	------	---	-----------------------------

b) A kamatrész visszafizetése	T005	–	K094083
-------------------------------	------	---	---------

6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	–	K3511/3512/ 3516/3517
--------------------------------	--------	---	--------------------------

b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	–	K3514
-------------------------------	--------	---	-------

G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	–	K05505/ 0583(2)
-------------------------------------	-------	---	--------------------

b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	–	K053532
--------------------------------------	-------	---	---------

2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T0915/0924(2)	–	K0041
------------------	---------------	---	-------

b) Teljesítésként	T005	–	K0915/0924(3)
-------------------	------	---	---------------

c) Végleges kötelezettségvállalásként – tőkerész	T05505/ 0583(2) T0022	–	K0021 K05505/ 0583(2)
--	-----------------------------	---	-----------------------------

d) Végleges kötelezettségvállalásként – kamatrész	T053532 T0022	–	K0021 K053532
---	------------------	---	------------------

3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	–	K4215/4218
---	--------	---	------------

b) Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T851	–	K4213
--	------	---	-------

c) Kamatrész elhatárolása	T372	–	K851
---------------------------	------	---	------

4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején	T851	–	K372
---	------	---	------

5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése	T05505/ 0583(3)	–	K003
------------------------------	--------------------	---	------

TERVEZET

b) A kamatrész visszafizetése	T053533	–	K003
-------------------------------	---------	---	------

6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	–	K32/33
------------------------------	------------	---	--------

b) A kamatrész visszafizetése	T4213	–	K32/33
-------------------------------	-------	---	--------

H) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	–	K0963/0973(1)
---	------	---	---------------

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

c) Követelésként	T0963/0973(2)	–	K0041
------------------	---------------	---	-------

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint	T3516/3517	–	K923/942
---	------------	---	----------

3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint	T3421	–	K3516/3517
---	-------	---	------------

4. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022	–	K05(2)
---	------------	---	--------

5. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)	–	K003
--	--------	---	------

b) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	–	K0963/0973(3)
---	------	---	---------------

6. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és az 5. pont b) alpontja szerinti műveletek fordítottjaként

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

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T923/942	–	K367
------------------------------------	----------	---	------

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T84/86	–	K4215/4218
----------------------------------	--------	---	------------

8. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

TERVEZET

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

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

9. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T367	–	K32/33
------------------------------------	------	---	--------

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

I) Garanciák, kezességek elszámolásai

1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T006	–	K041
--	------	---	------

2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	–	K05503/ 05507/0581/ 0585(2)
--	-------	---	-----------------------------------

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként	T0913/0922/ 0961/0971(2)	–	K0041
--	-----------------------------	---	-------

c) Garancia, kezesség kivezetés	T041	–	K006
---------------------------------	------	---	------

3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T84/86	–	K4215/4218
----------------------	--------	---	------------

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként	T3511/3512/ 3517/3518	–	K923/942
--	--------------------------	---	----------

4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T05503/05507/ 0581/0585(3)	–	K003
---	-------------------------------	---	------

5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	–	K32/33
--	------------	---	--------

6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	–	K0913/0922/ 0961/0971(3)
---	------	---	-----------------------------

7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	–	K3511/3512/ 3517/3518
--	--------	---	--------------------------

TERVEZET

XI. FEJEZET

EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

2. Előleg: *a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában foglaltak szerint azzal az eltéréssel, hogy a 3651/3652. könyvviteli számlák helyett a 3655. (kiküldetési előleg esetén a 3654.) könyvviteli számlát kell használni.*

3. Végleges szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

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

4. Végleges szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T52 T6/7	–	K4213 K591
b) Előleg rendezése	T4213	–	K3655

c) Általános forgalmi adó: *a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c) és d) alpontja szerint azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni.*

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053(3)	–	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	–	K003

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

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7–10. pontja szerint azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni.*

TERVEZET

B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T094022/ 094032/ 094052	–	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	–	K0041

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3514	–	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	–	K3642

3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	–	K094023/ 094033/ 094053
b) Általános forgalmi adó	T005	–	K094063

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

C) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K09(2)
2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T84	–	K35

D) Követelés értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K09(2)
2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T84	–	K3581-3586

E) Adott előlegek értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T84	–	K365
2. Előleg elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05(2) T0022	–	K0021 K05(2)
b) Teljesítésként	T05(3)	–	K003

TERVEZET

F) Adott engedmény elszámolása

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09(2)
2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Nettó eladási ár T912/923 – K3514/3515
 - b) Kiszámlázott általános forgalmi adó T3642 – K3514
3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: *az 1. pontban foglaltakkal megegyezően*
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint T84 – K35

G) Barter ügylet, kölcsönös beszámítás elszámolása

1. Barter ügylet, kölcsönös beszámítás elszámolása a költségvetési számvitel szerint
 - a) Követelés csökkentése T0041 – K09(2)
 - b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentése T05(2) – K0022
2. Barter ügylet, kölcsönös beszámítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T42 – K35

H) Kötelezettségek elengedése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint T05(2) – K0022
2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint T42 – K942

I) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint T3654 – K32/33
2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint T32/33 – K3654
3. Az elköltött összeg a költségvetési számvitel szerint
 - a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K05(2)
 - b) Teljesítésként T05(3) – K003

TERVEZET

4. Az elköltött összeg a pénzügyi számvitel szerint T1-8 – K32/33

J) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása

1. A fedezeti ügylet felvétele a költségvetési számvitel szerint

a) Függő követelésként T032 – K006

b) Függő kötelezettségként	T006	–	K045
----------------------------	------	---	------

2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094082 – K0041

b) Teljesítésként	T005	–	K094083
-------------------	------	---	---------

3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet
nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel T32/33 – K932
szerint

4. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (időarányos nyereség, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig)	T371	–	K932
---	------	---	------

5. Mérlegforduló napjaig lezárt fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053542
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T053543	–	K003
-------------------	---------	---	------

6. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet
veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel
szerint

7. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet veszteségének (időarányos veszteség) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig	T442	–	K851
---	------	---	------

8. A fedezeti ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

a) Függő követelésként T006 – K032

b) Független kötelezettségként	T045	–	K006
--------------------------------	------	---	------

TERVEZET

K) Követelés elengedése

- | | | |
|---|-------|----------|
| 1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – K09(2) |
| 2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint | T86 | – K351 |

L) ÁFA elszámolás

1. Előzetesen felszámított ÁFA a költségvetési számvitel szerint

- | | | |
|--|----------------------------------|------------------------------------|
| a) Végleges kötelezettségvállalás a számla beérkezésekor | T053512/
05672/05742
T0022 | – K0021
K053512/
05672/05742 |
| b) Teljesítés | T053513/
05673/05743 | – K003 |

2. Előzetesen felszámított ÁFA a pénzügyi számvitel szerint

- | | | |
|---|---------------------|-----------------------|
| a) Kötelezettség a számla beérkezésekor | T3641 | – K4213/4216/
4217 |
| b) Le nem vonható ÁFA rész | T84 | – K4213/4216/
4217 |
| c) Teljesítés | T4213/4216/
4217 | – K32/33 |

3. Kiszámlázott ÁFA a költségvetési számvitel szerint

- | | | |
|--|---------|-----------|
| a) Követelésként a számlázáskor | T094062 | – K0041 |
| b) Teljesítésként a számla pénzügyi teljesítésekor | T005 | – K094063 |

4. Kiszámlázott ÁFA a pénzügyi számvitel szerint

- | | | |
|--|--------|---------|
| a) Követelésként a számlázáskor | T3514 | – K3642 |
| b) Teljesítésként a számla pénzügyi teljesítésekor | T32/33 | – K3514 |

5. Fordított ÁFA elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

- | | | |
|--|-------|---------|
| a) Fizetendő rész levonásba helyezhető | T3641 | – K3642 |
| b) Fizetendő ÁFA nem levonható | T84 | – K3642 |

6. Adóbevallás szerinti fizetendő ÁFA elszámolás a költségvetési számvitel szerint

- | | | |
|---|-------|-----------|
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0021 | – K053522 |
|---|-------|-----------|

TERVEZET

b) Teljesítésként	T053523	–	T003
-------------------	---------	---	------

7. Adóbevallás szerint fizetendő ÁFA elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T3642	–	K4213
----------------------	-------	---	-------

b) Teljesítésként	T4213	–	K33
-------------------	-------	---	-----

8. Adóbevallás szerint visszaigényelhető ÁFA elszámolása a költségvetési számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)

a) Követelésként	T094072	–	K0041
------------------	---------	---	-------

b) Teljesítésként	T005	–	K094073
-------------------	------	---	---------

9. Adóbevallás szerint visszaigényelhető ÁFA pénzügyi teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)

a) Követelésként	T3514	–	K3641
------------------	-------	---	-------

b) Teljesítésként	T33	–	K3514
-------------------	-----	---	-------

M) Közhatalmi bevételek (beszedő szervezetet 100%-ban megillető bevétel) elszámolása

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

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

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T0051	–	K093(3)
---	-------	---	---------

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

5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés csökkenésként	T0041	–	K093(2)
----------------------------	-------	---	---------

b) Teljesítésként csökkenésként	T093(3)	–	K0051
---------------------------------	---------	---	-------

6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	–	K367
--	------	---	------

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T367	–	K33
--	------	---	-----

XII. FEJEZET

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

1. Záró befejezetlen termelés	T231	–	K571
-------------------------------	------	---	------

TERVEZET

	T591	K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	– K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	– K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	– K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	– K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	– K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	– K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	– K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493/4	– K1-3/493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	– K492/416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09(3)	– K05(3) K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2) T0041	– K0022 K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09(1)	– K05(1) K001

XIII. FEJEZET

KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI

1. A mérleg számlák nyitása	T1-3/491	– K491/4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414	– K414/416
3. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Bevételi előirányzatként	T001	– K0981311
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	– K001
c) Követelésként	T0981312	– K0041
d) Teljesítésként	T005	– K0981313
4. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Bevételi előirányzatként	T001	– K0981321

TERVEZET

b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	–	K001
c) Követelésként	T0981322	–	K0041
d) Teljesítésként	T005	–	K0981323
5. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése	T571 T6/7	–	K231 K591
6. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042	–	K0041 K09(2)
7. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351	–	K352
8. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022 T05(2)	–	K05(2) K0023/0024
9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	–	K421

XIV. FEJEZET

A MEGSZÜNÉS SAJÁTOS KÖNYVVITELI FELADATAI

A) A megszűnő költségvetési szervnél

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XII. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az új Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1-4. pontban foglalt feladatokat.

1.A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	K415	–	T116-146
2. A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K166
3. Az aktív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T414	–	K37
4. A passzív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T44	–	K414

TERVEZET

B) A jogutódnál, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-141	–	K495
2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K119-149
3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K118-148
4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyilvántartási értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T151/152	–	K495
5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K158
6. A befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T16-17	–	K495
7. A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K168/178
8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T21/22/23/224	–	K495
9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K218-248
10. A nemzeti vagyon induláskori értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K411
11. A nemzeti vagyon változása értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495/412	–	K412/495
12. Az egyéb eszközök induláskori értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K413
13. A mérleg szerinti eredmény nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495/416	–	K416/495

TERVEZET

14. Adott előlegek nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T365	–	K495
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K3658
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T366	–	K495
17. A kapott előlegek nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K367
18. Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K368
19. Követelések és kötelezettségek állományba vétele			
a) Követelések értékvesztéssel csökkentett értékének nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	–	K004
b) Követelések nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T35	–	K495
c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K358
d) Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022	–	K05(2)
e) Kötelezettségek nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K42
20. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése	T495/414	–	K495/414
21. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átutalása, átvétele			
a) Költségvetési pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint	T31-33	–	K413
b) Idegen pénzeszközök jóváírása a pénzügyi számvitelben	T34	–	K3682

Kapcsolódó tételek: a nyilvántartásba vételt követő rendező tételek elszámolása, mely a XIII. fejezet 2-9. pontjai szerint történik, annak függvényében, hogy mi az átvétel fordulónapja.

TERVEZET

.../2013. (.....) NGM rendelet

az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (3) bekezdés 1. pontjában felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 73. § *b)* és *f)* pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

1. Általános rendelkezések

1. § (1) Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) szerinti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre történő áttéréshez a 2013. évről készített beszámoló mérlegét az e rendeletben foglaltak alapján át kell rendezni és az alapján rendező mérleget készíteni. A rendező mérleg mérlegfordulónapja 2014. január 1-je, amely megfelel a 2014. évi nyitómérlegnek is. A rendező mérleget forintban kell elkészíteni.

2. A rendező mérleg elkészítését megelőző feladatok

2. § (1) A rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérlegfordulónappal teljes körűen fel kell leltározni valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötelezettségvállalásokat. A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket tényleges mennyiségi felvétellel, az egyeztetéssel leltározandó eszközöket és forrásokat, valamint a kötelezettségvállalásokat az azok meglétét igazoló dokumentumokkal egyeztetve és alátámasztva kell leltározni.

(2) A leltárfelvétellel kapcsolatban

a) meg kell vizsgálni a selejtezés lehetőségét azoknál a befejezetlen beruházásként nyilvántartott idejét múlt, meg nem valósuló beruházási tervdokumentációknak, amelyeket évek óta nyilvántartanak;

b) fel kell tární a raktáron lévő elfekvő készleteket és értékesítésükről vagy más egyéb módon történő hasznosításukról gondoskodni kell;

c) a követelések, kötelezettségek, kötelezettségvállalások leltárában azokat költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követő években esedékes bontásban kell szerepeltetni.

(3) A rendező mérleg előkészítéséhez 2013. december 31-éig

a) azonosítani kell az olyan függő, átfutó bevételeket vagy függő, átfutó kiadásokat, amelyek eredete nem ismert, így rendezetlenek, és ennek alapján – ha az azonosítás nem lehetséges dologi kiadásként vagy intézményi működési bevételként – azokat végleges bevételként, illetve kiadásként el kell számolni;

b) pénzügyileg rendezni kell azokat a függő, átfutó bevételeket, amelyek eredete ismert;

TERVEZET

c) a belföldi idegen pénzeszközök és nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei számlacsoportokban a lebonyolítási számlák esetén fokozott gondossággal kell eljárni, hogy azoknak – a kedvezményezett által beutalt önerő összege kivételével – év végén ne maradjon egyenlegük.

3. Rendező, technikai tételek

3. § (1) A rendező mérleg elkészítését megelőzően a 2013. évi beszámoló mérlegében szereplő értékatadatokat rendező, technikai tételek elszámolásával módosítani kell. A rendező, technikai tételeket a 2013. évi főkönyvi (könyvviteli) számlákon kell elszámolni, azok záró egyenlegéből kiindulva.

(2) A rendező, technikai tételek nem képezik részét sem a 2013. évi, sem a 2014. évi folyó könyvelésnek.

(3) A rendező, technikai tételek könyvelése során azoknak a 2013. évi főkönyvi (könyvviteli) számláknak az egyenlege megszűnik, amelyeknek megfeleltetésére az Áhsz. szerint nincs mód.

4. § (1) A rendező, technikai tételek könyvelése előtt a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét a 2013. évben az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet vagy a kincstári elszámolások beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 240/2003. (XII. 17.) Korm. rendelet alapján teljesítők a 41. és 42. számlacsoport könyvviteli számláinak egyenlegét átvezetik a 4922. Egyéb mérlegrendezési számlára. Az 5. § szerinti rendező, technikai tételeket is e könyvviteli számlával szemben kell könyvelni.

(2) A beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét a 2013. évben a Magyar Állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 347/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet vagy a Nemzeti Földalapba tartozó rábízott földvagyonnal kapcsolatos éves beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségről szóló 34/2011. (III. 17.) Korm. rendelet alapján teljesítők az 5. § szerinti rendező, technikai tételeket az azok tartalmának megfelelően a II. RÁBÍZOTT VAGYON TŐKEVÁLTOZÁSA vagy a III. EREDMÉNYTARTALÉK mérlegsorokhoz tartozó, a számlarendjükben kijelölt főkönyvi számlákon könyvelik.

5. § (1) A rendező technikai tételek során ki kell vezetni

a) az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét,

b) a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorlónál azon eszközök bruttó értékét, értékcsökkenését, értékhelyesbítését, amely eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az ezzel kapcsolatos tartalékokat és kötelezettségeket,

c) a 4. § (2) bekezdése szerinti szervezeteknél az üzleti vagy cégértéket,

d) a közvetített szolgáltatások értékét, és

e) a támogatási program előlegek és az előfinanszírozás miatti követeléseket és kötelezettségeket.

TERVEZET

(2) A rendező technikai tételek során be kell emelni a könyvelésbe azokat a követeléseket és kötelezettségeket, amelyeket a 2013. évi szabályok alapján nem könyveltek, azonban az Áhsz. szerint a mérlegben szerepeltetni kell.

6. § A rendező, technikai tételek elszámolása során a 4. § (1) bekezdése szerinti szervezeteknél az idegen pénzeszközök közül át kell vezetni a költségvetési pénzeszközök könyvviteli számláira azon pénzeszközöket, amelyeknek 2013. december 31-én volt egyenlegük, azonban az Áhsz. szerint 2014. január 1-étől idegen pénzeszközként nem tarthatók nyilván. A kivezetést a 488. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek, letételek elszámolása számlacsoport megfelelő könyvviteli számlájával szemben, a költségvetési pénzeszközök megfelelő könyvviteli számlájának növekedését a 4922. Egyéb mérlegrendezési számla könyvviteli számlával szemben kell könyvelni.

7. § Az 5. és 6. § szerinti rendező, technikai tételek elszámolását követően a 4. § (1) bekezdése szerinti szervezeteknél a 4922. Egyéb mérlegrendezési számláról

a) a rendező mérlegben az A. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK és B. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK mérlegcsoportba átsorolandó eszközök bruttó, bekerülési értékének megfelelő összeget át kell könyvelni a 4111. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje,

b) a 31-33. PÉNZESZKÖZÖK számlacsoportban nyilvántartott eszközök bruttó értékének megfelelő összeget át kell könyvelni a 4211. Költségvetési tartalék elszámolása,

c) annak fennmaradó egyenlegét át kell vezetni a 4121. Előző évek kezelt tőkeváltozásai könyvviteli számlára.

4. A rendező mérleg

8. § (1) A rendező, technikai tételek könyvelését követően a rendező tételeket is tartalmazó főkönyvi (könyvviteli) számlák egyenleg adatai alapján kell megnyitni a rendező mérleg 2013. évre vonatkozó adatait, majd azokat a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét a 2013. évben

a) az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján teljesítő az *1. mellékletben*,

b) a kincstári elszámolások beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 240/2003. (XII. 17.) Korm. rendelet alapján teljesítő a *2. mellékletben*,

c) a Magyar Állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 347/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet alapján teljesítő a *3. mellékletben*,

d) a Nemzeti Földalapba tartozó rábízott földvagyonnal kapcsolatos éves beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségről szóló 34/2011. (III. 17.) Korm. rendelet alapján teljesítő a *4. mellékletben*

foglaltaknak megfelelően át kell rendezni a 2014. évi mérlegsorokra.

TERVEZET

(2) A rendező mérleget a 2013. évi éves beszámoló elfogadását követő harminc napon belül kell elkészíteni.

(3) A rendező mérleget – az éves beszámoló aláírásával megegyezően – a szerv vezetője és a rendező mérleg elkészítéséért felelős személy keltezéssel ellátva köteles aláírni. A rendező mérlegen fel kell tüntetni a rendező mérleg elkészítéséért felelős személy regisztrációs számát, vagy a kamarai tagsági számát.

5. Könyvvizetés a rendező mérleg elkészítéséig

9. § (1) Az Áhsz. szerinti költségvetési számvitel nyilvántartási számlái közül a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és teljesítések nyilvántartási számláit, valamint a 01-04. számlacsoport nyilvántartási számláit legkésőbb 2014. január 10-éig meg kell nyitni a 2. § által felvett leltár alapján, és azokon a január 1-jét követően bekövetkezett gazdasági eseményeket elszámolni. Az előirányzatok nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlák megnyitása az Áhsz. szerint, az elemi költségvetés elfogadását követően történik.

(2) A könyvviteli számlákat a rendező mérleg alapján, annak elkészítését követően kell megnyitni.

(3) A könyvviteli számlák (2) bekezdés szerinti megnyitásáig a 2014. január 1-jét követően bekövetkezett, a könyvviteli számlákat érintő gazdasági eseményeket az Áhsz. rendelkezései szerinti időközönként, a könyvviteli számlák száma szerint vezetett nyilvántartásokban kell elszámolni. A könyvviteli számlák megnyitása után a nyilvántartások szerinti forgalmat összevontan kell a megnyitott könyvviteli számlákon könyvelni.

10. § (1) A 6. § alapján az idegen pénzeszközök közül a költségvetési pénzeszközök közé átvetett összegekkel azonos bevételt a 2014. évben, a költségvetési számvitelhez kapcsolódó nyilvántartási számlák megnyitását követően kell elszámolni.

(2) A rendező mérlegben az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokról az előlegek közé átvetett összegeket a 2013. december 31-én hatályos szabályok szerinti időpontban kell a 2014. évi folyó könyvelésben a mérlegszámlák közül kivezetni és a költségvetési számvitelben kiadásként, illetve bevételként elszámolni.

(3) A 2014. évben a B813. Maradvány igénybevétele rovaton a 9. § (2) bekezdése alapján a 31-33. Pénzeszközök számlacsoportokban megnyitott könyvviteli számlák összevont egyenlegének a 362. és 365-369. könyvviteli számlák összevont egyenlegével csökkentett összeget kell elszámolni.

6. Záró rendelkezések

11. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Budapest, 2013.

Varga Mihály

TERVEZET

TERVEZET

1-4. melléklet a .../2013. (.) NGM rendelethez