

TERVEZET

A Kormány

.../2015. (....) Korm. rendelete

az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet módosításáról

A Kormány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés a) és c) pontjában és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 33. pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 4. §-a a következő (9) bekezdéssel egészül ki:

„(9) Az Országgyűlés és a Kormány által az Áht. 33. § (1) bekezdése alapján elrendelt címrend módosítás esetén a folytonosság elve az államháztartás központi alrendszerében sajátosan érvényesül.”

Az Áhsz. 16. § (9) és (10) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(9) A forintban adott előlegek és más követelés jellegű sajátos elszámolások, valamint egyéb sajátos eszközoldali elszámolások bekerülési értéke az átutalt vagy megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg, a valutapénztárból, devizaszámláról kifizetett követelés jellegű sajátos elszámolások bekerülési értéke a valuta, deviza nyilvántartási árfolyama. Az egyéb követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.

(10) A forintban kapott előlegek és más kötelezettség jellegű sajátos elszámolások bekerülési értéke az átutalt, megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg. A valutában, devizában kapott kötelezettség jellegű sajátos elszámolások bekerülési értéke a 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintban kapott devizát, amelynél a ténylegesen kapott forint érték alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni. Az egyéb kötelezettségek bekerülési értéke az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.”

Az Áhsz. 18. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével is meghatározható. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre

TERVEZET

vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések után kell megállapítani, és annak az előző negyedévi állományához mért különbözetét – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztés növeléseként vagy visszairásaként kell elszámolni.”

Az Áhsz. 21. § (10) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(10) A külföldi pénzürtékre szóló részesedések, értékpapírok, a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a követelések és kötelezettségek – a követelés jellegű sajátos elszámolások és a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel –, az egyéb sajátos elszámolások, valamint az időbeli elhatárolások mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, a 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni. Az értékelés során a könyv szerinti érték és az értékeléskori forintérték közötti különbözetet az Szt. 60. § (3) bekezdése szerint összevontan kell elszámolni azzal az eltéréssel, hogy a lekötött bankbetétek, az egyéb pénzeszközök, valamint az egyéb eszközök, a kötelezettségek, és a passzív időbeli elhatárolások esetén külön-külön ki kell számolni az összevont árfolyamkülönbözetet, és az egyes különbözetek előjelétől függően azt elszámolni.”

(1) Az Áhsz. 25. §-a a következő (8a) bekezdéssel egészül ki:

„(8a) A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.”

(2) Az Áhsz. 25. § (9) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(9) A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint a (9a) bekezdés szerinti más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.”

(3) Az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés *b)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni)

„*b)* az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése, B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és

TERVEZET

kezeségvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,”

(4) Az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése a következő *f*) ponttal egészül ki:

(A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni)

„*f*) az Szt. 77. § (3) bekezdés *k*) és *l*) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.”

(2) Az Áhsz. 25. §-a a következő (10) bekezdéssel egészül ki:

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

(1) Az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés *a*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A más különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni)

„*a*) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezeségvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré, K85. Felhalmozási célú garancia-és kezeségvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülré, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülré, és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,”

(2) Az Áhsz. 26. § (11a) bekezdése a következő *g*) ponttal egészül ki:

(A más különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni)

„*g*) az Szt. 81. § (2) bekezdés *k*)-*m*) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.”

(1) Az Áhsz. 27. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott (járó) osztalékból és részesedésből, a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, az egyéb kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeiből állnak.”

TERVEZET

(2) Az Áhsz. 27. §-a a következő (2a)-(2d) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) A részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

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

b) az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket.

(2b) Az Szt. 84. § (2a) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

(2c) A befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

b) az Szt. 84. § (3) bekezdés f) pontjában és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

(2d) A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok esetén az Szt. 84. § (3a) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.”

(3) Az Áhsz. 27. § (4) bekezdés c) és d) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni)

„c) a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg is realizált nyereségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulóapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,

d) a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget,”

(4) Az Áhsz. 27. § (4) bekezdése a következő e) és f) ponttal egészül ki:

(A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni)

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

TERVEZET

f) az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget – a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével – és engedményt.”

(5) Az Áhsz. 27. §-a a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

„(4a) Az Szt. 84. § (8) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.”

(6) Az Áhsz. 27. §-a a következő (5a) és (5b) bekezdéssel egészül ki:

„(5a) A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni

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

b) az Szt. 85. § (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

(5b) A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni

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

b) az Szt. 85. § (1a) bekezdés b) és d) pontjában nevesített gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.”

(7) Az Áhsz. 27. § (6) bekezdése a következő c) ponttal egészül ki:

(A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni)

„c) a befektetési jegyeknél eladáskor, beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.”

(8) Az Áhsz. 27. § (8) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni)

„c) az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,”

(9) Az Áhsz. 27. § (8) bekezdés e) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni)

„e) a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg is realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulópja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,

TERVEZET

(10) Az Áhsz. 27. § (8) bekezdése a következő *i*) ponttal egészül ki:

(A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni)

„*i*) az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak.”

Az Áhsz. 30. § (1)-(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 110. § (2) bekezdése szerinti zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatása – összhangban az Mötv. 106. § (2) bekezdésével – a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló – ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is – nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket, és a pénzeszközöket mutatja be.

(2) A vagyonkimutatás az (1) bekezdés szerinti vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti – a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti – tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

(3) A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01–02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés *g*) és *h*) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.”

(1) Az Áhsz. 30/A. § *a*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A mérlegkészítés időpontja)

„*a*) a *d*) pontban foglalt kivétellel a költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat és az elkülönített állami pénzalapok esetén a költségvetési évet követő év február 25-e,”

(2) Az Áhsz. 30/A. § *d*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A mérlegkészítés időpontja)

„*d*) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által elkészített éves beszámoló esetén és az elkülönített állami pénzalapok Ávr. 134. § *c*) pontja és 138. § (5) bekezdés *c*) pontja szerinti adatai tekintetében a költségvetési évet követő év május 15-e,”

TERVEZET

(1) Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A költségvetési szerv aláírt éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-áig – a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül – az irányító szervnek jóváhagyásra megküldi, ezzel egyidejűleg az éves költségvetési beszámoló adatait a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti.”

(2) Az Áhsz. 32. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) Az irányító szerv a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidőt követő

a) az államháztartás központi alrendszerében húsz,

b) az államháztartás önkormányzati alrendszerében tíz,

napon belül felülvizsgálja és – annak javítása, kiegészítése szükség szerinti elrendelését követően – a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyja, ezzel egyidejűleg a számára megküldött éves költségvetési beszámolót – a felülvizsgálat elvégzését igazoló személy aláírásával – a költségvetési szervnek visszaküldi.”

(3) Az Áhsz. 32. § (3) és (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(3) A fejezetet irányító szerv a fejezetbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok éves költségvetési beszámolóit március 20-áig elkészíti és a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti.

(4) A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács a saját éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő tíz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.”

(1) Az Áhsz. 33. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az elkülönített állami pénzalap és a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve az elkülönített állami pénzalapról és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjáról készített éves költségvetési beszámolót május 31-éig készíti el és tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.”

(2) Az Áhsz. 33. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A tulajdonosi joggyakorló szervezet a 6. § (1) bekezdés e) pontja szerinti éves költségvetési beszámolót a költségvetési évet követő év június 30-áig készíti el és tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe. Az elkészült éves költségvetési beszámolót harminc napon belül meg kell küldeni az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszternek is.”

TERVEZET

Az Áhsz. 35. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„35. § (1) A feltöltött, szükség esetén az irányító szerv, fejezetet irányító szerv által jóváhagyott éves költségvetési beszámolókat a Kincstár nyolc munkanapon belül felülvizsgálja.

(2) A felülvizsgálat során a Kincstár az éves költségvetési beszámolót csak akkor fogadja el, ha az teljesíti az e rendeletben előírt alaki és tartalmi követelményeket.

(3) Ha az éves költségvetési beszámoló adataiban a Kincstár a felülvizsgálat során hibát, hiányosságot tár fel, elrendeli – legfeljebb hét munkanapos határidővel – annak javítását, kiegészítését. A határidőben nem teljesített javítás, kiegészítés esetén az adatszolgáltatás határidőben be nem nyújtott adatszolgáltatásnak minősül. A megfelelően javított, kiegészített adatszolgáltatást a Kincstár a javítás, kiegészítés feltöltését követő három munkanapon belül elfogadja.

(4) A Kincstár az elfogadott éves költségvetési beszámolókat megküldi az Állami Számvevőszéknek.”

Az Áhsz. 44. § (2) bekezdése a következő *l)* és *m)* ponttal egészül ki:

(A teljesítések nyilvántartási számláin – a pénzügyi számvitelben a pénzeszközök változását eredményező gazdasági eseményeken kívül – teljesítésként kell nyilvántartásba venni)

„*l)* a 49/B. § szerinti esetben a megszűnő szervezetnél a megszűnés fordulónapján meglévő pénzeszközök összeget a K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovaton, ezzel párhuzamosan a pénzügyi számvitelben a kötelezettség kivetését a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlával szemben,

m) a 49/B. § szerinti esetben a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél a megszűnt költségvetési szerv záró pénzeszközeinek összegét a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovaton, ezzel párhuzamosan a pénzügyi számvitelben a követelés nyilvántartásba vételét a 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása könyvviteli számlával szemben.”

(1) Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés *h)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni)

„*h)* a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése vagy más részesedés megszerzése során a ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értékét gazdasági társaság esetén a cégbírósági bejegyzés, más szervezet esetén a részesedésszerzés visszaigazolása időpontjáig,”

TERVEZET

(2) Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés *b*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

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

„*b*) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.”

(3) Az Áhsz. 48. § (10) bekezdés *e*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni)

„*e*) a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig,”

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés *k*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni)

„*k*) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,”

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdése a következő *d*) ponttal egészül ki:

(A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul – a folyó könyvelésben – el kell végezni.)

„*d*) az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetéseket a könyvviteli számlákon.”

(1) Az Áhsz.

1. 5. melléklete az 1. melléklet,

2. 12. melléklete a 3. melléklet,

TERVEZET

3. 13. melléklete a 4. melléklet,
4. 15. melléklete az 5. melléklet,
5. 16. melléklete a 6. melléklet,
6. 17. melléklete a 7. melléklet

szerint módosul.

(2) Az Áhsz. 6. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

Az Áhsz.

1. 2. § (1) bekezdésében a „törvény által” szövegrész helyébe a „törvény vagy miniszteri rendelet által” szöveg,

2. 12. § (12) bekezdésében az „az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetési jegyeket kell kimutatni” szövegrész helyébe az „a befektetési jegyeket, valamint az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat kell kimutatni” szöveg,

3. 22. § (2) bekezdésében a „69. §-a” szövegrész helyébe a „69. § (1)-(3) és (5)-(6) bekezdése” szöveg,

4. 24. § (2) bekezdésében a „szokásos” szövegrész helyébe a „mérleg szerinti” szöveg,

5. 25. § (6) bekezdésében az „egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételeit” szövegrész helyébe az „egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételeit, a felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételeit” szöveg,

6. 25. § (9a) bekezdés *d)* pontjában az „összegét, és” szövegrész helyébe az „összegét,” szöveg,

7. 25. § (9a) bekezdés *e)* pontjában és 26. § (11a) bekezdés *f)* pontjában az „összegét.” szövegrész helyébe az „összegét, és” szöveg,

8. 26. § (11) bekezdésében a „leírt összegét,” szövegrész helyébe a „leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét,” szöveg,

9. 27. § (2) bekezdésében az „után kapott” szövegrész helyébe az „után kapott, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó” szöveg, az „után fizetett” szövegrész helyébe az „után kapott” szöveg,

10. 27. § (3) bekezdés nyitó szövegrészeiben az „A kapott” szövegrész helyébe az „Az egyéb kapott” szöveg,

11. 27. § (3) bekezdés *a)* pontjában a „B408. Kamatbevételek” szövegrész helyébe a „B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek” szöveg,

TERVEZET

12. 27. § (4) bekezdés *a)* pontjában a „B409. Egyéb” szövegrész helyébe a „B4092. Más egyéb” szöveg,

13. 27. § (5) bekezdésében a „ráfordításai” szövegrész helyébe a „ráfordításai a részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből,” szöveg,

14. 27. § (6) bekezdés *b)* pontjában az „összegéig.” szövegrész helyébe az „összegéig, és” szöveg,

15. 27. § (8) bekezdés *h)* pontjában az „eseményeket.” szövegrész helyébe az „eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembe vételével, és” szöveg,

16. 30/A. § *c)* pontjában a „harmincadik” szövegrész helyébe a „hatvanadik” szöveg,

17. 30/A. § *f)* pontjában a „30-a” szövegrész helyébe a „15-e” szöveg,

18. 33. § (2) bekezdésében a „készíti el” szövegrész helyébe a „készíti el és tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.” szöveg,

19. 34. § (1) bekezdésében a „jövahagyásra.” szövegrész helyébe a „jövahagyásra, és ezzel egyidejűleg az éves költségvetési beszámoló adatait a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti.” szöveg,

20. 39. § (1a) bekezdés *a)* pontjában a „teljesítések tekintetében” szövegrész helyébe a „teljesítések tekintetében legkésőbb” szöveg,

21. 39. § (1a) bekezdés záró szövegrészeiben a „lehet” szövegrész helyébe a „kell” szöveg,

22. 44. § (2) bekezdés *k)* pontjában az „elszámolást.” szövegrész helyébe az „elszámolást,” szöveg,

23. 44. § (2a) bekezdésében a „17-éig” szövegrész helyébe a „13-áig” szöveg,

24. 44. § (4) bekezdésében az „értesítők alapján szerint” szövegrész helyébe az „értesítők alapján” szöveg, a „B11. Önkormányzatok működési támogatásai rovatokhoz kapcsolódóan” szövegrész helyébe a „B11. Önkormányzatok működési támogatásai rovatokhoz – az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott helyi önkormányzati költségvetési szervek a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovathoz – kapcsolódóan” szöveg,

25. 46. § (3) bekezdésében a „számlaosztály tartalmazza” szövegrész helyébe a „számlaosztály és a (6) bekezdés szerinti bevételek könyvviteli számlái tartalmazzák” szöveg,

26. 48. § (8) bekezdés *a)* pontjában az „eszközök, készletek” szövegrész helyébe az „eszközök, felújítások, készletek” szöveg, a „munkabéreelőlegekből, az” szövegrész helyébe a „munkabéreelőlegekből és” szöveg,

27. 49/B. § (2) bekezdésében a „törvény 167. §-a” szövegrész helyébe a „törvény (a továbbiakban: Nektv.) 138. §-a és 139. §-a” szöveg,

TERVEZET

28. 49/B. § (4) és (5) bekezdésében a „nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 167. §-a” szövegrész helyébe a „Nektv. 138. §-a és 139. §-a” szöveg,

29. 50. § (1) bekezdésében a „(3)-(6)” szövegrész helyébe a „(3)-(5)” szöveg,

30. 53. § (5) bekezdés *d)* pontjában az „egyeztetéseket,” szövegrész helyébe az „egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,” szöveg,

31. 53. § (6) bekezdés *e)* pontjában az „értékvesztés” szövegrész helyébe az „értékvesztés és annak visszaírása” szöveg,

32. 53. § (8) bekezdés *d)* pontjában az „eszközök, kötelezettségek,” szövegrész helyébe az „eszközök és források, valamint a” szöveg,

33. 54. § (2) bekezdés *c)* pontjában az „egyaránt.” szövegrész helyében az „egyaránt, és” szöveg,

34. 7. *melléklet* 7. pontjában a „Megtérült” szövegrész helyébe a „Meg nem térült közvetlen” szöveg,

35. 12. *melléklet* 2. pont 2.4. alpontjában és a 4. pont 4.3., 4.11., 4.12. és 4.14. alpontjában a „vagy a Rendkívüli ráfordítások sorok” szövegrész helyébe a „sor” szöveg,

36. 12. *melléklet* 4. pont 4.9. alpontjában a „Kamatbevételek rovatain” szövegrész helyébe a „Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek rovatain” szöveg,

37. 12. *melléklet* 4. pont 4.13. alpontjában az „eredményszemléletű bevételek vagy a Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek sorok” helyébe az „eredményszemléletű sor” szöveg,

38. 14. *melléklet* V. cím 5. pontjában az „A letéti számlákhoz” szövegrész helyébe az „Azon pénzeszközök nyilvántartására szolgáló könyvviteli számlákhoz, amelyeken letét kerül kimutatásra” szöveg,

39. 15. *melléklet* K121. pontjában az „országgyűlési képviselő, a nemzetiségi” szövegrész helyébe az „országgyűlési képviselő, a helyi nemzetiségi önkormányzati képviselő, a nemzetiségi” szöveg,

40. 15. *melléklet* K44. pont *a)* alpontjában az „a fővárosi és megyei kormányhivatalok által folyósított” szövegrész helyébe a „az” szöveg,

41. 15. *melléklet* K46. pont *a)* pontjában az „energiaköltségekhez,” szövegrész helyébe az „energiaköltségekhez, és” szöveg,

42. 15. *melléklet* K46. pont *b)* pontjában a „lakbértámogatást,” szövegrész helyébe a „lakbértámogatást.” szöveg,

43. 15. *melléklet* K89. pont *b)* alpontjában a „vagy” szövegrész helyébe a „, továbbá bármely szervezettől, személytől” szöveg,

TERVEZET

44. 15. melléklet K94. pontjában a „teljesítésének” szövegrész helyébe a „teljesítésének” szöveg,

45. 15. melléklet B115. pont c) alpontjában a „támogatások” szövegrész helyébe a „támogatások és” szöveg,

46. 15. melléklet B404. pont b) alpontjában a „fizetett” szövegrész helyébe a „kapott” szöveg,

47. 15. melléklet B411. pont b) pontjában a „költségek” szövegrész helyébe a „kiadások” szöveg,

48. 15. melléklet B84. pontjában a „44.” szövegrész helyébe a „43.” szöveg,

49. 16. melléklet 3. pont 36. alpont 365. alpont 3651. alpont 36512. alpontjában a „Beruházásokra adott” szövegrész helyébe a „Beruházásokra, felújításokra adott” szöveg

lép.

(1) Hatályát veszti az Áhsz.

1. 26. § (11a) bekezdés e) pontjában, 27. § (6) bekezdés a) pontjában és 54. § (2) bekezdés b) pontjában az „és” szövegrész,

2. 27. § (8) bekezdés b) pontjában az „a befektetett pénzügyi eszközök vagy” szövegrész,

3. 27. § (8) bekezdés h) pontjában a „(2) bekezdés c) pontjában, valamint” szövegrész,

4. 39. § (1a) bekezdésében a „legkésőbb” szövegrész,

5. 50. § (3) bekezdésében az „adózás rendjéről szóló törvény alapján” szövegrész,

6. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ pont K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK alpont K4. ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI alpont K44. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások alpont f) alpontjában a „fővárosi és megyei kormányhivatalok által folyósított” szövegrész,

7. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ pont K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK K5. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK alpont K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre alpont b) alpontjában a „vagy működési bevételként” szövegrész,

8. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ pont B1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK alpont B1. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL alpont B11. Önkormányzatok működési támogatásai alpont B115. alpont b) alpontjában az „és” szövegrész,

TERVEZET

9. 15. *melléklet* I. EGYSEGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ pont B1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK alpont B4. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK alpont B411. Egyéb működési bevételek alpont *h*) alpontjában az „a biztosítási bevételeket,” szövegrész,

10. 16. *melléklet* 0. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK pont 00. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK alpont 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla alpont 0032. alpontjában és a 0. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK pont 00. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK alpont 0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla alpontjában a „kormányzati funkcióként tagolva,” szövegrész.

(2) Hatályát veszti az Áhsz.

1. 24. § (1) és (5) bekezdése,
2. 28. §-a,
3. 36. § (2) bekezdése,
4. 53. § (6) bekezdés *i*) pontja,

5. 5. *melléklet* FORRÁSOK pont H) Kötelezettségek alpont III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások alpont 1. Kapott előlegek alpont - ebből: túlfizetés a jövedelemadókban, - ebből: túlfizetés az általános forgalmi adóban, - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek alpontja,

6. 10. *melléklet* 40. pontja,

7. 13. *melléklet* 8. pontja,

8. 15. *melléklet* I. EGYSEGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ pont K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK alpont K4. ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI alpont K42. Családi támogatások alpont *j*) alpontja,

9. 15. *melléklet* I. EGYSEGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ pont K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK alpont K4. ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI alpont K44. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások alpont *c*) és *h*) alpontja,

10. 15. *melléklet* I. EGYSEGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ pont K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK alpont K4. ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI alpont K46. Lakhatással kapcsolatos ellátások alpont *c*)–*f*) alpontja,

11. 15. *melléklet* I. EGYSEGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ pont K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK K5. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK alpont K502. Elvonások és befizetések alpont K5022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései alpont *b*) alpontja,

TERVEZET

12. 16. melléklet 3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK pont 36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK alpont 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások alpont 367111–367113. alpontja,

13. 16. melléklet 8. ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK pont 86. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK alpontja,

14. 16. melléklet 9. EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK pont 94. RENDKÍVÜLI EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK alpontja.

Ez a rendelet 2016. január 1-jén lép hatályba.

Az előterjesztést a Kormány nem tárgyalta meg, ezért az nem tekinthető a Kormány álláspontjának.

1. melléklet a ... Korm.rendeletéhez

1. Az Áhsz. 5. *melléklet* D) Követelések pont II. Költségvetési évet követően esedékes követelések alpont 8. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„8. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből”

2. Az Áhsz. 5. *melléklet* D) Követelések pont III. Követelés jellegű sajátos elszámolások alpont 1. Adott előlegek alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. Adott előlegek

- ebből: immateriális javakra adott előlegek
- ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek
- ebből: készletekre adott előlegek
- ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
- ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek
- ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések”

3. Az Áhsz. 5. *melléklet* H) Kötelezettségek pont II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek alpont 9. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„9. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására
- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására
- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására

TERVEZET

- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira
- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására
- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek
- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra”

Az előterjesztést a Kormány nem tárgyalta meg, ezért az nem tekinthető a Kormány álláspontjának.

2. melléklet a ... Korm.rendeletéhez

„6. melléklet a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelethez

EREDMÉNYKIMUTATÁS/KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS

01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
03. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei
- I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (01+02+03)*
04. Saját termelésű készletek állományváltozása
05. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±04+05)*
06. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
07. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
08. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
09. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- III. Egyéb eredményszemléletű bevételek (06+07+08+09)*
10. Anyagköltség
11. Igénybe vett szolgáltatások értéke
12. Eladott áruk beszerzési értéke
13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- IV. Anyagjellegű ráfordítások (10+11+12+13)*
14. Bérköltség
15. Személyi jellegű egyéb kifizetések
16. Bérjárulékok
- V. Személyi jellegű ráfordítások (14+15+16)*
- VI. Értékcsökkenési leírás*
- VII. Egyéb ráfordítások*
- A) Tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII.)**
17. Kapott (járó) osztalék és részesedés
18. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
19. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
20. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
21. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
- VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (17+18+19+20+21)*
22. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
23. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
25. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése
26. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (22+23+24+25+26)*
- B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)**
- C) Mérleg szerinti eredmény (±A±B)”**

Az előterjesztést a Kormány nem tárgyalta meg, ezért az nem tekinthető a Kormány álláspontjának.

3. melléklet a ... Korm.rendeletéhez

Az Áhsz. 12. melléklet 4. pont 4.17 alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(4. Az államháztartás összevont (konszolidált) beszámolója elkészítése során el kell végezni az államháztartás egészében)

„4.17. A mérlegekben a Kincstárban vezetett forintszámlák és a Kincstárban vezetett devizaszámlák sorok összegével – a Kincstári Egységes Számla kivételével – a Forintszámlák, devizaszámlák sor csökkentését a Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások sorral szemben a konszolidált mérlegben.”

Az előterjesztést a Kormány nem tárgyalta meg, ezért az nem tekinthető a Kormány álláspontjának.

4. melléklet a ... Korm.rendeletéhez

Az Áhsz. 13. melléklet 7. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„7. Államadósság állománya (1+2+3+4+5+6)”

Az előterjesztést a Kormány nem tárgyalta meg, ezért az nem tekinthető a Kormány álláspontjának.

5. melléklet a ... Korm.rendeletéhez

1. Az Áhsz. 15. melléklet I. EGYSEGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ pont K1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK alpont K4. ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI alpont K48. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„K48. Egyéb nem intézményi ellátások

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) az időskorúak járadékát,
- b) a volt közjogi méltóságok részére folyósított ellátásokat,
- c) a szociális alapon nyújtott jövedelem pótló és jövedelemkiegészítő támogatásokat,
- d) a művészeti, sportolói ellátásokat,
- e) a központi költségvetésből folyósított más jövedelem- vagy nyugdíj-kiegészítés jellegű ellátásokat, támogatásokat,
- f) a Szocvtv., a Gyvt., vagy más jogszabály alapján a helyi önkormányzat által folyósított ellátásokat, és
- g) a központi költségvetésből folyósított útdíj kompenzációt.

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

- a) ebből: házastársi pótlék,
- b) ebből: Hadigondozottak Közalapítványát terhelő hadigondozotti ellátások,
- c) ebből: tudományos fokozattal rendelkezők nyugdíj-kiegészítése,
- d) ebből: nemzeti gondozotti ellátások,
- e) ebből: nemzeti helytállásért pótlék,
- f) ebből: egyes nyugdíjjogi hátrányok enyhítése miatti (közszolgálati idő után járó) nyugdíj-kiegészítés,
- g) ebből: egyes, tartós időtartamú szabadságelvonást elszenvedettek részére járó juttatás,
- h) ebből: a Nemzet Színésze címet viselő színészek havi életjáradéka, művészeti nyugdíjsegélyek, balettművészeti életjáradék,
- i) ebből: az elhunyt akadémikusok hozzátartozóinak folyósított özvegyi- és árvaellátás,
- j) ebből: Nemzet Sportolója címmel járó járadék, olimpiai járadék, idős sportolók szociális támogatása,
- k) ebből: életjáradék termőföldért,

TERVEZET

- l)* ebből: Bevándorlási és Állampolgársági Hivatal által folyósított ellátások,
- m)* ebből: szépkorúak jubileumi juttatása,
- n)* ebből: időskorúak járadéka [Szoctv. 32/B. § (1) bekezdése],
- o)* ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás,
- p)* ebből: köztemetés [Szoctv. 48. §],
- q)* ebből: települési támogatás [Szoctv. 45.§],
- r)* ebből: egészségkárosodási és gyermekfelügyeleti támogatás [Szoctv. 37.§ (1) bekezdés *a)* és *b)* pontja]
- s)* ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás.”

2. Az Áhsz. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ pont B1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK alpont B1. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL alpont B11. Önkormányzatok működési támogatásai alpont B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások alpontja a következő *d)* alponttal egészül ki:

(Ezen a rovaton kell elszámolni a központi költségvetésről szóló törvényben a helyi önkormányzatok, társulások részére működési célra biztosított költségvetési támogatásokat, az önkormányzati adósság előtörlesztését szolgáló támogatásokat, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetében szereplő fejezeti tartalékból)

„*d)* a támogató szolgáltatások, közösségi ellátások, utcai szociális munka és a Biztos Kezdet Gyerekház működésének támogatása”

(bevételeit.)

3. Az Áhsz. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ pont B1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK alpont B3. KÖZHATALMI BEVÉTELEK alpont B35. Termékek és szolgáltatások adói alpont B355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók alpont *n)* alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Ezen a rovaton kell elszámolni)

„*n)* a halászati haszonbérleti díjat, valamint az állami halász- és horgászjegy díjat,”

4. Az Áhsz. 15. melléklet I. EGYSÉGES ROVATREND A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEKHEZ, KIADÁSOKHOZ pont B1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK alpont B4. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK alpont B408. Kamatbevételek és B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

TERVEZET

„B408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek

B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni:

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

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

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

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

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

a) ebből: államháztartáson belül,

b) ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége.

B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni:

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

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

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

d) a lezárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) nyereségét.

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

a) ebből: államháztartáson belül,

TERVEZET

b) ebből: fedezeti ügyletek kamatbevételei.

B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei

B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei

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

B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei

Ezen a rovaton kell elszámolni

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

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

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

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

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

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

g) a külföldi pénzértékre 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) ebből: befektetési jegyek bevételei,

valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége.”

1. Az Áhsz. 16. melléklet 3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK pont 36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK alpont 364. Általános forgalmi adó elszámolása alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Sajátos elszámolások)

„364. Általános forgalmi adó elszámolása

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó

36422. Más fizetendő általános forgalmi adó”

2. Az Áhsz. 16. melléklet 3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK pont 36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK alpont 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások alpont 3658. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Sajátos elszámolások

Követelés jellegű sajátos elszámolások)

„3658. Részesedés szerzés esetén átadott eszközök

36581. Alapítás során átadott pénzeszközök

36582. Alapítás során átadott más eszközök

36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök”

3. Az Áhsz. 16. melléklet 3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK pont 36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK alpont 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások alpont 3675. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Sajátos elszámolások

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások)

„3675. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások”

TERVEZET

4. Az Áhsz. 16. melléklet 4. FORRÁSOK pont 41. SAJÁT TŐKE alpont 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai alpont helyébe a következő rendelkezés lép:

(Források

Saját tőke)

„413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

4131. Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása

4132. Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása

4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai”

5. Az Áhsz. 16. melléklet 8. ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK pont 84. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK alpont 843. Különféle egyéb ráfordítások alpont 8434. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Elszámolt költségek és ráfordítások

Egyéb ráfordítások

Különféle egyéb ráfordítások)

„8434. Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke”

6. Az Áhsz. 16. melléklet 8. ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK pont 84. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK alpont 843. Különféle egyéb ráfordítások alpontja a következő 8435. alponttal egészül ki

(Elszámolt költségek és ráfordítások

Egyéb ráfordítások

Különféle egyéb ráfordítások)

„8435. Más különféle egyéb ráfordítások”

7. Az Áhsz. 16. melléklet 8. ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK pont 85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Elszámolt költségek és ráfordítások)

„85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8511. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete

8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

TERVEZET

8551. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

8552. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai”

8. Az Áhsz. 16. melléklet 9. EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK pont 92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK és 93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Eredményszemleletű bevételek)

„92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

921. Központi működési célú támogatások eredményszemleletű bevételei

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemleletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemleletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

924. Különféle egyéb eredményszemleletű bevételek

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

9244. Más külféle egyéb eredményszemleletű bevételek

93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

932. Részesedésekből származó eredményszemleletű bevételek, árfolyamnyereségek

9321. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

9325. Más részesedésekből származó eredményszemleletű bevételek, árfolyamnyereségek

933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemleletű bevételek, árfolyamnyereségek

9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemleletű bevételek, árfolyamnyereségek

934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemleletű bevételek

935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemleletű bevételei

9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

TERVEZET

9352. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei”

9. Az Áhsz. 16. melléklet 0. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK pont 09. BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK, KÖVETELÉSEK, TELJESÍTÉS alpont 094. Működési bevételek alpont 09408. és 09409. alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Nyilvántartási számlák

Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

Működési bevételek)

„09408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek

094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek

0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata

0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata

0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekre

0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei

094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei

0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata

0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire

0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei

0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata

0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése”

TERVEZET

1. Az Áhsz. 17. melléklet 2. pont c) alpontjában foglalt táblázat helyébe a következő táblázat lép:

a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09142. számla egyenlege – a 09143. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09232. számla egyenlege – a 09233. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 093112. és 093122. számla egyenlege – a 093113. és 093123. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09322. számla egyenlege – a 09323. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09332. számla egyenlege – a 09333. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09342. számla egyenlege – a 09343. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 093512, 093522, 093532, 093542, 093552. számla egyenlege – a 093513, 093523, 093533, 093543, 093553. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09362. számla egyenlege – a 09363. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094012, 094022, 094032. számla egyenlege – a 094013, 094023, 094033. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094042. számla egyenlege – a 094043. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre” sor összege

TERVEZET

a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094052. számla egyenlege – a 094053. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094062. számla egyenlege – a 094063. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094072. számla egyenlege – a 094073. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094082. számla egyenlege – a 094083. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094092. számla egyenlege – a 094093. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094102. számla egyenlege – a 094103. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094112. számla egyenlege – a 094113. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09512. számla egyenlege – a 09513. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09522. számla egyenlege – a 09523. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09532. számla egyenlege – a 09533. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09542. számla egyenlege – a 09543. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09552. számla egyenlege – a 09553. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre” sor összege

TERVEZET

a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09622. számla egyenlege – a09623. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09632. számla egyenlege – a09633. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09642. számla egyenlege – a09643. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09722. számla egyenlege – a09723. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09732. számla egyenlege – a09733. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09742. számla egyenlege – a09743. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981212. számla egyenlege – 0981213. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981232. számla egyenlege – 0981233. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 098152. számla egyenlege – a098153. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981912. számla egyenlege – 0981913. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981922. számla egyenlege – 0981923. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire” sor összege

TERVEZET

a 0041. számlával szemben nyilvántartott 098212. számla egyenlege – 098213. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 098222. számla egyenlege – 098223. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09142. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09232. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 093112. és 093122. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09322. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09332. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09342. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 093512, 093522, 093532, 093542, 093552. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09362. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094012, 094022, 094032. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094042. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094052. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási

TERVEZET

		díjakra” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094062. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094072. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094082. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094092. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094102. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094112. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09512. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09522. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09532. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09542. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09552. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09622. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09632. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09642. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről”

TERVEZET

		sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09722. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09732. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09742. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 0981232. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 098152. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 0981912. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 098222. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 098152. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére” sor összege

2. Az Áhsz. 17. melléklet 3. pont c) alpontjában foglalt táblázat helyébe a következő táblázat lép:

a 0022. számlával szemben nyilvántartott 055052. számla egyenlege – a 055053. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 055112. számla egyenlege – a 055113. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak” sor összege

TERVEZET

a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05832. számla egyenlege – a 05833. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05882. számla egyenlege – a 05883. számla egyenlege		a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591112. számla egyenlege – a 0591113. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591132. számla egyenlege – a 0591133. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591232. számla egyenlege – a 0591233. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591242. számla egyenlege – a 0591243. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591262. számla egyenlege – a 0591263. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591252. számla egyenlege – a 0591253. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059142. számla egyenlege – a 059143. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059172. számla egyenlege – a 059173. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059232. számla egyenlege – a 059233. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059242. számla egyenlege – a 059243. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek” sor összege

TERVEZET

a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059252. számla egyenlege – a 059253. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05942. számla egyenlege – a 05943. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 055052. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 055112. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05832. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05882. számla egyenlege		a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591112. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591252. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591262. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059142. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059172. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059232. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet

TERVEZET

059242. számla egyenlege		követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059252. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05942. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059142. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére” sor összege

3. Az Áhsz. 17. melléklet 4. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

a) a 32-33. számlacsoportban található pénzeszközök nyitó állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 32.-33. számlacsoportban található pénzeszközök záró készletével

32-33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege - a 003. számla tárgydőszaki egyenlege + a 005. számla tárgydőszaki egyenlege – a 0981313. és 0981323. számlák tárgydőszaki egyenlege +/- a 361., 363., 3318., 3328., 36411., 36413., 36421., 3651., 3652., 3653., 3654., 3656., 3657., 3659., 366., 3671., 3672., 3673., 3674., 3676., 3677., 3678., 3679. és 4132. számlák tárgydőszaki forgalma +/- a 8552. és 9352. számlák tárgydőszaki egyenlege	=	32-33.számlák tárgydőszaki záró egyenlege
---	---	---

b) a lekötött bankbetétek nyitó állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 31. számlacsoportban található lekötött bankbetétek záró készletével

31. számlacsoport tárgydőszaki nyitó egyenlege + a 059163. számla tárgydőszaki egyenlege - a 098173. számla tárgydőszaki egyenlege +/- a 318. és a 4131. számlák tárgydőszaki forgalma +/- a 8551. és 9351. számlák tárgydőszaki	=	31. számlák tárgydőszaki záró egyenlege
--	---	---

TERVEZET

egyenlege		
-----------	--	--

c) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása miatt a 31-33. számlacsoportban található pénzeszközök nyitó állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 31.-33. számlacsoportban található pénzeszközök záró készletével

31-33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege (491-gyel szemben könyvelt összegek) - a 003. számla tárgydőszaki egyenlege + a 005. számla tárgydőszaki egyenlege – a 0981313. és 0981323. számlák tárgydőszaki egyenlege +/- a 361., 363., 3318., 3328., 36411., 36413., 36421., 3651., 3652., 3653., 3654., 3656., 3657., 3659., 366., 3671., 3672., 3673., 3674., 3676., 3677., 3678., 3679. számlák tárgydőszaki forgalma és a 495. számlával szemben könyvelt kivezetéseik	=	31-33.számlák tárgydőszaki záró egyenlege”
--	---	--