

17. melléklet a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelethez \***KÖTELEZŐ EGYEZŐSÉGEK**

1. A költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódóan

a)\* a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlléphető előirányzataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák és az Áht. 36. § (2) bekezdése és az állami magasépítési beruházások megvalósításáról szóló 2018. évi CXXXVIII. törvény 10. § (4) bekezdése szerinti esetek kivételével a 05. számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül az előirányzatok nyilvántartására vezetett (1-es végződésű) számlák egyenlegét **nem haladja** meg a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (a 0021 és 0022. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) és a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege,

b) a 05. és 09. számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségek (a 0021, 0022. vagy 0041. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét **nem haladja** meg a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege,

c) a K916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése és a B817. Lekötött bankbetétek megszüntetése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák esetén az a) és b) pont szerinti szabályokat az előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló számlákra nem kell alkalmazni.

2.\* A költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések azonosságából adódóan, figyelemmel arra, hogy értékvesztést jellegéből adódóan csak az esedékes (és lejárt) követelések után lehet elszámolni

a) a 09. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes követelések - 0041. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű - nyilvántartására szolgáló számlák teljesítéssel (3-as végződésű nyilvántartási számlák) csökkentett egyenlege **megegyezik** a költségvetési évben esedékes követelések könyvviteli számláinak egyenlegével:

a 0041. számlával szemben nyilvántartott 091112, 091122, 0911312, 0911322, 091142, 091152, 091162, 09122, 09132, 09142, 09152, 09162. számlák	=	3511. könyvviteli számla egyenlege
		0

egyenlege <b>9.504.424.959</b> - a 091113, 091123, 0911313, 0911323, 091143, 091153, 091163, 09123, 09133, 09143, 09153, 09163. számlák egyenlege <b>9.504.424.959</b>		
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09212, 09222, 09232, 09242, 09252. számlák egyenlege <b>4.322.620.787</b> - a 09213, 09223, 09233, 09243, 09253. számlák egyenlege <b>4.322.620.787</b>	=	3512. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 093112, 093122, 09322, 09332, 09342, 093512, 093522, 093532, 093542, 093552, 09362. számlák egyenlege <b>0</b> - a 093113, 093123, 09323, 09333, 09343, 093513, 093523, 093533, 093543, 093553, 09363. számlák egyenlege <b>0</b>	=	3513. könyvviteli számla egyenlege - 35811. könyvviteli számla egyenlege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094012, 094022, 094032, 094042, 094052, 094062, 094072, 0940812, 0940822, 0940912, 0940922, 094102, 094112. számlák egyenlege <b>9.228.770.259</b> - a 094013, 094023, 094033, 094043, 094053, 094063, 094073, 0940813, 0940823, 0940913, 0940923, 094103, 094113. számlák egyenlege <b>8.119.411.689</b>	=	3514. könyvviteli számla egyenlege <b>1.255.929.092</b> - 35821. könyvviteli számla egyenlege <b>146.570.522</b>

a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09512, 09522, 09532, 09542, 09552. számlák egyenlege <b>16.405.156</b> - a 09513, 09523, 09533, 09543, 09553. számlák egyenlege <b>16.386.857</b>	=	3515. könyvviteli számla egyenlege <b>18.299</b> - 35831. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09612, 09622, 09632, 09642, 09652. számlák egyenlege <b>2.854.771.387</b> - a 09613, 09623, 09633, 09643, 09653. számlák egyenlege <b>2.854.771.387</b>	=	3516. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b> - 35841. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09712, 09722, 09732, 09742, 09752. számlák egyenlege <b>155.353.537</b> a 09713, 09723, 09733, 09743, 09753. számlák egyenlege <b>155.353.537</b>	=	3517. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b> - 35851. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981112, 0981122, 0981132, 0981212, 0981222, 0981232, 0981242, 0981312, 0981322, 098142, 098152, 098162, 098182, 0981912, 0981922, 098212, 098222, 098232, 098242, 098252, 09832, 09842. számlák egyenlege <b>55.640.260.891</b> a 0981113, 0981123, 0981133, 0981213, 0981223, 0981233, 0981243, 0981313, 0981323, 098143, 098153, 098163, 098183, 0981913, 0981923, 098213, 098223, 098233,	=	3518. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b> - 35861. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b>

098243, 098253, 09833, 09843. számlák egyenlege <b>55.640.260.891</b>		
--	--	--

b) a 09. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évet követően esedékes követelések - 0042. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű - nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegének meg kell egyeznie a költségvetési évet követően esedékes követelések könyvviteli számláinak (352.) 2021.12.31-én **nem volt**

c) a mérlegben az „- ebből:” alábontásként szereplő követelés sorok összege **megegyezik** a 09. számlacsoportban azonos elnevezéssel nyilvántartott követelések összegével:

a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09142. számla egyenlege 0 - a 09143. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege 0
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09232. számla egyenlege 0 - a 09233. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege 0
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 093112. és 093122. számla egyenlege 0 - a 093113. és 093123. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09322. számla egyenlege 0 - a 09323. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra” sor összege 0
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09332. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések

- a 09333. számla egyenlege 0		bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra” sor összege 0
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09342. számla egyenlege 0 - a 09343. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések vagyon típusú adókra” sor összege 0
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 093512, 093522, 093532, 093542, 093552. számla egyenlege 0 - a 093513, 093523, 093533, 093543, 093553. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira” sor összege 0
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09362. számla egyenlege - a 09363. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre” sor összege 0
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094012, 094022, 094032. számla egyenlege <b>1.404.074.721</b> - a 094013, 094023, 094033. számla egyenlege <b>1.133.341.610</b>	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére” sor összege <b>270.733.111</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094042. számla egyenlege <b>6.700.000</b> - a 094043. számla egyenlege <b>6.700.000</b>	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094052. számla egyenlege <b>7.407.491.555</b> - a 094053. számla egyenlege <b>6.581.944.252</b>	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra” sor összege <b>825.547.303</b>

a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094062. számla egyenlege <b>241.102.593</b> - a 094063. számla egyenlege <b>231.147.446</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra” sor összege <b>9.955.147</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094072. számla egyenlege <b>3.221.000</b> - a 094073. számla egyenlege <b>3.221.000</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0940812. és 0940822. számlák egyenlege <b>31</b> - a 0940813. és 0940823. számlák egyenlege <b>31</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0940912. és 0940922. számlák egyenlege <b>36.382.138</b> - a 0940913. és 0940923. számlák egyenlege <b>36.382.138</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094102. számla egyenlege <b>15.626.425</b> - a 094103. számla egyenlege <b>15.626.425</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094112. számla egyenlege <b>104.670.308</b> a 094113. számla egyenlege <b>104.670.308</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09512. számla egyenlege <b>0</b> - a 09513. számla egyenlege <b>0</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak

		értékesítésére” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09522. számla egyenlege <b>14.000.000</b> - a 09523. számla egyenlege <b>14.000.000</b>	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09532. számla egyenlege <b>2.405.165</b> - a 09533. számla egyenlege <b>2.386.857</b>	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére” sor összege <b>18.308</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09542. számla egyenlege <b>0</b> - a 09543. számla egyenlege <b>0</b>	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09552. számla egyenlege <b>0</b> - a 09553. számla egyenlege <b>0</b>	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09622. számla egyenlege <b>0</b> - a 09623. számla egyenlege <b>0</b>	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09632. számla egyenlege <b>0</b> - a 09633. számla egyenlege <b>0</b>	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi

		szervezetektől” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09642. számla egyenlege <b>0</b> - a 09643. számla egyenlege <b>0</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09722. számla egyenlege <b>0</b> - a 09723. számla egyenlege <b>0</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09732. számla egyenlege <b>0</b> - a 09733. számla egyenlege <b>0</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09742. számla egyenlege <b>43.257.800</b> - a 09743. számla egyenlege <b>43.257.800</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege <b>0</b>
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981212. számla egyenlege <b>0</b> - a 0981213. számla egyenlege <b>0</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege <b>0</b>



a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981232. számla egyenlege 0 - a 0981233. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege 0
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 098152. számla egyenlege 0 - a 098153. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére” sor összege 0
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981912. számla egyenlege 0 - a 0981913. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire” sor összege 0
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981922. számla egyenlege 0 - a 0981923. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire” sor összege 0
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 098212. számla egyenlege 0 - a 098213. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege 0
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 098222. számla egyenlege 0 - a 098223. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09142. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére

		államháztartáson belülről” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09232. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 093112. és 093122. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09322. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09332. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09342. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 093512, 093522, 093532, 093542, 093552. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09362. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb

		közhatalmi bevételekre” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094012, 094022, 094032. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094042. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094052. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094062. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094072. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 0940812. és 0940822. számlák egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre” sor összege 0

a 0042. számlával szemben nyilvántartott 0940912. és 0940922. számlák egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094102. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094112. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09512. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09522. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09532. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09542. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09552. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések

		megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09622. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09632. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09642. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09722. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09732. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más

		nemzetközi szervezetektől” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09742. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 0981232. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 098152. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 0981912. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire” sor összege 0
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 098222. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege 0

3. A költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és a pénzügyi számvitelben elszámolt kötelezettségek azonosságából adódóan

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 egyenlege **megegyezik** 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 <b>21.924.232.137</b> - a 0511013, 0511023, 0511033, 0511043, 0511053, 0511063, 0511073, 0511083, 0511093, 0511103, 0511113, 0511123, 0511133, 051213, 051223, 051233. számlák egyenlege <b>21.924.232.137</b>	=	4211. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b>	
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0522. számla egyenlege <b>3.848.255.201</b> - a 0523. számla egyenlege <b>3.848.255.201</b>	=	4212. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b>	
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 053112, 053122, 053132, 053212, 053222, 053312, 053322, 053332, 053342, 053352, 053362, 053372, 053412, 053422, 053512, 053522,	=	4213. könyvviteli számla egyenlege <b>17.307.725</b>	

053532, 053542, 053552. számlák egyenlege <b>11.711.475.037</b> - a 053113, 053123, 053133, 053213, 053223, 053313, 053323, 053333, 053343, 053353, 053363, 053373, 053413, 053423, 053513, 053523, 053533, 053543, 053553. számlák egyenlege <b>11.694.167.312</b>		
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05412, 05422, 05432, 05442, 05452, 05462, 05472, 05482. számlák egyenlege <b>10.027.527.520</b> - a 05413, 05423, 05433, 05443, 05453, 05463, 05473, 05483. számlák egyenlege <b>10.027.527.520</b>	=	4214. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b>
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 055012, 0550212, 0550222, 0550232, 055032, 055042, 055052, 055062, 055072, 055082, 055092, 055102, 055112, 055122. számlák egyenlege <b>1.920.862.657</b> - a 055013, 0550213, 0550223, 0550233, 055033, 055043, 055053, 055063, 055073, 055083, 055093, 055103, 055113, 055123. számlák egyenlege <b>1.920.862.657</b>	=	4215. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b>
a 0022. számlával szemben nyilvántartott	=	4216. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b>



05612, 05622, 05632, 05642, 05652, 05662, 05672. számlák egyenlege <b>4.280.938.020</b> - a 05613, 05623, 05633, 05643, 05653, 05663, 05673. számlák egyenlege <b>4.280.938.020</b>		
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05712, 05722, 05732, 05742. számlák egyenlege <b>3.134.365.092</b> - a 05713, 05723, 05733, 05743. számlák egyenlege <b>3.134.365.092</b>		4217. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b>
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05812, 05822, 05832, 05842, 05852, 05862, 05872, 05882, 05892. számlák egyenlege <b>103.710.876</b> - a 05813, 05823, 05833, 05843, 05853, 05863, 05873, 05883, 05893. számlák egyenlege <b>103.710.876</b>	=	4218. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b>
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591112, 0591122, 0591132, 0591212, 0591222, 0591232, 0591242, 0591252, 0591262, 059132, 059142, 059152, 059172, 059182, 0591912, 0591922, 059212, 059222, 059232, 059242, 059252, 05932, 05942. számlák egyenlege <b>0</b> - a 0591113, 0591123, 0591133, 0591213, 0591223,	=	4219. könyvviteli számla egyenlege <b>0</b>

0591233, 0591243, 0591253, 0591263, 059133, 059143, 059153, 059173, 059183, 0591913, 0591923, 059213, 059223, 059233, 059243, 059253, 05933, 05943. számlák egyenlege <b>0</b>		
--	--	--

b) a 05. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásunk, más fizetési kötelezettségünk (422.) 2021.12.31-én **nem volt**

c)\* a mérlegben az „- ebből:” alábontásként szereplő kötelezettség sorok összege **megegyezik** a 05. számlacsoportban azonos elnevezéssel nyilvántartott kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként összegével:

a 0022. számlával szemben nyilvántartott 055052. számla egyenlege <b>1.605.193</b> - a 055053. számla egyenlege <b>1.346.795</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre” sor összege <b>258.398</b>
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 055112. számla egyenlege <b>26.625.091</b> - a 055113. számla egyenlege <b>13.798.870</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak” sor összege <b>12.826.221</b>
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05832. számla egyenlege <b>0</b> - a 05833. számla egyenlege <b>0</b>	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05882. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek

0 - a 05883. számla egyenlege 0		felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak” sor összege 0
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591112. számla egyenlege 0 - a 0591113. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsonök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak” sor összege 0
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591132. számla egyenlege 0 - a 0591133. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsonök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak” sor összege 0
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591232. számla egyenlege 0 - a 0591233. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására” sor összege 0
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591242. számla egyenlege 0 - a 0591243. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege 0
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591252. számla egyenlege 0 - a 0591253. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására” sor összege 0
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591262. számla egyenlege 0 - a 0591263. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: kötségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege 0

a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059142. számla egyenlege 0 - a 059143. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére” sor összege 0
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059172. számla egyenlege 0 - a 059173. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira” sor összege 0
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059232. számla egyenlege 0 - a 059233. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására” sor összege 0
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059242. számla egyenlege 0 - a 059243. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek” sor összege 0
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059252. számla egyenlege 0 - a 059253. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek” sor összege 0
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05942. számla egyenlege 0 - a 05943. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra” sor összege 0
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 055052. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési

		célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre” sor összege 0
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 055112. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak” sor összege 0
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05832. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre” sor összege 0
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05882. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak” sor összege 0
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591112. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak” sor összege 0
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591252. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására” sor összege 0
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591262. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli

		lejáratú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege 0
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059142. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére” sor összege 0
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059172. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira” sor összege 0
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059232. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására” sor összege 0
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059242. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek” sor összege 0
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059252. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek” sor összege 0
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05942. számla egyenlege 0	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra” sor összege 0

4.\* A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemlélete és a költségvetési vagy finanszírozási bevételeként vagy kiadásként el nem számolható tételek kezeléséből adódóan

a)\* a 32-33. számlacsoportban található pénzeszközök nyitó állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összege **megegyezik** a 32-33. számlacsoportban található pénzeszközök záró készletével

32-33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege <b>21.027.638.577</b>		32-33.számlák tárgydőszaki záró egyenlege <b>22.137.350.322</b>
- a 003. számla tárgydőszaki egyenlege <b>58.773.438.741</b>		
+ a 005. számla tárgydőszaki egyenlege <b>80.613.230.107</b>		
- a 0981313. és 0981323. számlák tárgydőszaki egyenlege <b>18.991.231.082</b>	=	
+/- a 3318., 3328., 361., 363., 36411., 36413., 36421.,		
3651., 3652., 3653., 3654., 3656., 3657., 3659., 366.,		
3671., 3672., 3673., 3674., 3676., 3678.		
és 3679. számlák tárgydőszaki forgalma <b>Összesen 1.739.208.539</b>		
+/- a 8552. és 9352. számlák tárgydőszaki egyenlege <b>0</b>		

b)\* a lekötött bankbetétek nyitó állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összeg **megegyezik** a 31. számlacsoportban található lekötött bankbetétek záró készletével

31. számlacsoport tárgydőszaki nyitó egyenlege 0		31. számlák tárgydőszaki záró egyenlege 0
--	--	---

+ a 059163. számla tárgyidőszaki egyenlege 0		
- a 098173. számla tárgyidőszaki egyenlege 0	=	
+/- a 318. számlák tárgyidőszaki forgalma 0		
+/- a 8551. és 9351. számlák tárgyidőszaki egyenlege 0		

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 <b>21.027.638.577</b>		31-33.számlák tárgyidőszaki záró egyenlege <b>22.137.350.322</b>
31-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege)		
- a 003. számla tárgyidőszaki egyenlege <b>58.773.438.741</b>		
+ a 005. számla tárgyidőszaki egyenlege <b>80.613.230.107</b>	=	
- a 0981313. és 0981323. számlák tárgyidőszaki egyenlege <b>18.991.231.082</b>		
+/- a 3318., 3328., 361., 363., 36411., 36413., 36421., 3651., 3652., 3653., 3654., 3656., 3657., 3659., 366., 3671., 3672., 3673., 3674., 3676., 3678., 3679. számlák tárgyidőszaki forgalma <b>1.739.208.539</b> és a 495. számlával		32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege



szemben könyvelt kivezetéseik 0		
------------------------------------	--	--

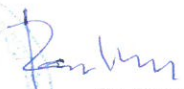
d)\* az éves költségvetési beszámolót alátámasztó 32-33. § szerinti záró főkönyvi kivonat adatai alapján a 32-33. számlacsoportban található lenti pénzeszköz könyvviteli számlák záró állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összeg **megegyezik** a 32-33. számlacsoportban megjelölt pénzeszköz könyvviteli számlák összevont korrigált záró készletével

32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont záró tárgydíszaki egyenlege <b>22.137.350.322</b> +36411., +36413., - 36421., +3651., +3652., +3653., +3654., +3656., +3657., +3659., +366., - 3671., -3672., -3673., - 3676., -3678., -36791., - 9352. és +8552. számlák záró targydíszaki egyenlege <b>1.739.208.539</b>	=	32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege 23.876.558.861
---	---	--

A 4/2013 (I. 11) Korm. rendelet 17.sz mellékletében előírt kötelező egyeztetést végrehajtottuk, egyezőséget állapítottak meg.

Budapest, 2022.02.28



  
Rozgonyi Miklós  
gazdasági főigazgató



