

Mintavétel alapjául szolgáló sorok

1) A lényegességi küszöb értékétől függetlenül vizsgálandó sorok

Könyvviteli/ Nyilvántartási számla száma	Megnevezés (Időközi mérlegjelentés, Mérleg vezérlap alapján)
	TÁRGYI ESZKÖZÖK
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
121	Ingatlanok
122	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
128	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
129	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
	PÉNZESZKÖZÖK
	Lekötött bankbetétek
3111,31811	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek, azok értékvesztése és annak visszairása
3112,31812	Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek, azok értékvesztése és annak visszairása
3121,31821	Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek, azok értékvesztése és annak visszairása
3122,31822	Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek, azok értékvesztése és annak visszairása
	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
321	Forintpénztár
322	Valutapénztár
323	Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
	Forintszámlák
3311,3318	Kincstáron kívüli forintszámlák, azok értékvesztése és annak visszairása
3312	Kincstárban vezetett forintszámlák
	Devizaszámlák
3321,3328	Kincstáron kívüli devizaszámlák, azok értékvesztése és annak visszairása
3322	Kincstárban vezetett devizaszámlák
	Követelés jellegű sajátos elszámolások
	<i>Adott előlegek:</i>
36511,365181	Immateriális javakra adott előlegek, azok értékvesztése és annak visszairása
36512,365182	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek, azok értékvesztése és annak visszairása
36513,365183	Készletekre adott előlegek, azok értékvesztése és annak visszairása
36514,365184	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek, azok értékvesztése és annak visszairása
36515,365185	Foglalkoztatottaknak adott előlegek, azok értékvesztése és annak visszairása
36516,365186	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések, azok értékvesztése és annak visszairása
3652	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3653	Más által beszedett bevételek elszámolása
3654	Forgótőke elszámolása
3655	Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
3658	Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
3659	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

	EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK
	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
	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
36421	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó
	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
3661	December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
3663	Azonosítás alatt álló tételek
	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
371	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
372	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
373	Halasztott ráfordítások
	SAJÁT TŐKE
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke
412	Nemzeti vagyon változása
413	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
414	Felhalmozott eredmény
415	Eszközök érték helyesbítésének forrása
416	Mérleg szerinti eredmény
	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
3671	Kapott előlegek
3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
3675	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
3678	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
441	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
442	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
443	Halasztott eredményszemléletű bevételek

KÖLTSÉGNEMEK	
<u>57</u>	Aktivált saját teljesítmények értéke. Ha-(Amennyiben van ilyen-az ellenőrzött szervnél.)
Költségvetési évben esedékes követelések (0041 számlával szemben könyvelt)	
0962	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
0963	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
0972	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
0973	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
Költségvetési évet követően esedékes követelések (0042 számlával szemben könyvelt)	
0962	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
0963	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
0972	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
0973	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
Megnevezés	
Rovatszám	(Időközi költségvetési jelentés vezérlap alapján)
K1	Személyi juttatások
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
K5021	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások
K5022	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései
B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
B116	Elszámolásból származó bevételek
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások

2) A lényegességi küszöb értékétől függően vizsgálandó sorok

A lényegességi küszöb értékétől függően a sokaság alapjául szolgáló sorok számlái a LÉK értékének függvényében szervezetenként eltérőek. A számlák dokumentált meghatározása a mintavétel előtt a vezérlapok elkészítésével történik.

Abban az esetben, amikor a nyilvántartási számla, illetve az adott rovat nincs alábontva, az oda tartozó összes karton beküldése szükséges mind az előírányzat, mind a kötelezettségvállalás, mind a teljesítés számlákra vonatkozóan.