

6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 16-17 Befektetett pénzügyi eszközök

K 491 Nyitómérleg számla

7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 168/178 Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszairása

8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 21/22/23/24 Készletek, értékpapírok

K 491 Nyitómérleg számla

9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 218-248 Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491/412 Nyitómérleg számla/ Nemzeti vagyon változása

K 412/491 Nemzeti vagyon változása/ Nyitómérleg számla

12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491/413 Nyitómérleg számla/ Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 413/491 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai / Nyitómérleg számla

13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint

T 491/413 Nyitómérleg számla/ Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 413/491 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai / Nyitómérleg számla

14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 365 Követelés jellegű sajátos elszámolások

K 491 Nyitómérleg számla

15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairás

16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 491 Nyitómérleg számla

17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 367 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele

a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 35 Követelések

K 491 Nyitómérleg számla

c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 358 Követelések értékvesztése

d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 42 Kötelezettségek

19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele

a) Költségvetési pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint

T 31-33 Pénzeszközök

K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

b) Idegen pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint

T 34 Idegen pénzeszközök

K 368 Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

20. Kapcsolódó tételek: a nyilvántartásba vételt követő rendező tételek elszámolása a XIV. fejezet 2-9. pontjai szerint, annak függvényében, hogy mi az átvétel fordulónapja

XIX.
EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK
JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

1. Immateriális javak

1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Az állománycsökkenést a vagyoni értékű jog megszűnése, értékvesztése, illetve a szellemi termék selejtezése, értékesítése, átadása jelenti, melyet megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásban rögzíteni.

Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Vagyoni értékű jog megszűnése
Követelés ellenében átvétel	Szellemi termékek selejtezése
Apport (behozatal)	Térítés nélküli átadás
Saját előállítás	Selejtezés
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Hiány
Térítés nélkül átvétel	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Az immateriális javak analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele	Album száma
Állományba vételi bizonylat immateriális javakról	B.Sz.ny. 11-69. r.sz.	001.
Immateriális javak egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-76. r.sz.	002.
Kis értékű (200.000 Ft alatti) vagyoni értékű jogok és szellemi termékek nyilvántartó lapja	Saját készítésű	009.
Tárgyi eszközök naplója	Saját készítésű	011.
Tárgyi eszközök analitikus forgalmi naplója	Saját készítésű	012.

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint
- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett immateriális javakat.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok *egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősek.*

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakezítésre, vagy a rendezés módjára.

1.3. Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata

Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

A mérleg eszköz oldalán kell kimutatni a egyenlegét mérlegtételenként, amelynek forrása a mérleg forrás oldalán a saját tőke. Ha részben vagy egészben hitelből történik a vásárlás, a forrást részben vagy egészben a kötelezettségek képezik.

Állománynövekedésnél a mérleg eszköz és forrás oldala is ugyanazzal az összeggel növekszik. Állománynövekedést jelent a költségvetés terhére történt vásárlás, a hitelből történő beszerzés, a térítésmentes átvétel, ajándékba, hagyatékként kapott eszköz, a fellelt eszköz, stb.

Állománycsökkenésnél – beleértve az értékcsökkenés elszámolását is – a mérleg eszköz és forrás oldala ugyanazon összeggel csökken.

2. Tárgyi eszközök

2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele	Album száma
Állományba vételi bizonylat épületek és egyéb építményekről	B.Sz.ny. 11-15/új. r.sz.	003.
Tárgyi eszközök állománycsökkenési bizonylata	B.Sz.ny. 11-56/új.r.sz.	004.

Értékesítés és hiány elszámolására		
Épületek és egyéb építmények egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-63/új.r.sz.	005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla.
Földterület nyilvántartó lap	B.Sz.ny. 11-75.r.sz.	006.
Beruházások és tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-64.r.sz.	007.
Kis értékű (200.000 Ft alatti) tárgyi eszközök nyilvántartó	Saját készítésű	009.
Üzembe helyezési okmány	T.1996/c.r.sz.	010.
Tárgyi eszközök naplója	Saját készítésű	011.
Tárgyi eszközök analitikus forgalmi naplója	Saját készítésű	012.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok *egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősek.*

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakeresésre, vagy a rendezés módjára.

2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

- állománynövekedéskor, a beszerzés, a térítésmentes átvétel, az ajándékként és hagyatékként kapott tárgyi eszköz növekedés a mérleg eszköz oldalán a megfelelő főkönyvi számlákat,
- állománycsökkenéskor, az eszköz és a forrás oldal ugyanazon összeggel történő csökkenése, az eszköz oldalon a megfelelő tárgyi eszköz számlát, a forrás oldalon a saját tőkét érinti.

3. Befektetett pénzügyi eszközök

3.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Befektetett pénzügyi eszközök számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Vásárlás, beszerzés	Értékesítés
Térítésmentes átvétel	Értékvesztés
Hagyaték, ajándék	Értékvesztés visszairása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele	Album száma
Értékpapír egyedi nyilvántartó lap	Saját készítésű	301.
Részesedés egyedi nyilvántartó lap	Saját készítésű	302.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok *egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősek.*

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakezítésre, vagy a rendezés módjára.

4. Készletek

4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Raktárra vétel	Értékesítés
Többlet	Kötelezettség fejében átadás
Átvétel vagyoni hozzájárulásként	Apport (bevétel)
Egyéb növekedés	Térítés nélküli átadás
	Selejtezés
	Hiány
	Egyéb csökkenés

4.2. A készletek analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A készletek analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele	Album száma
Készlet-bevételezési bizonylat	B.Sz.ny. 12-111/N.r.sz.	101.
Készlet-kivételezési bizonylat	B.Sz.ny. 12-114/V.r.sz.	103.
Anyag-(fogyóeszköz) visszavételezési bizonylat	B.Sz.ny. 12-123/N.r.sz.	104.
Raktári nyilvántartó lap	B.Sz.ny. 12-151.r.sz.	105.
Készletnyilvántartó lap	B.Sz.ny. 12-186.r.sz.	106.
Készletnyilvántartó lap I.	B.Sz.ny. 12-185.r.sz.	107.
Készletek naplója I.	B.Sz.ny. 12-190.r.sz.	108.
Készletek naplója II.	B.Sz.ny. 12-121.r.sz.	109.
Készletnyilvántartó lap (mennyiségi adatokkal), a készletváltozás részletezésével	B.Sz.ny. 12-161.r.sz.	110.
Értékhatáros eszközök munkahelyi (munkavállalói) nyilvántartása	B.Sz.ny. 12-172/a.r.sz.	111.
Munkaruha nyilvántartó lap	B.Sz.ny. 12-179.r.sz.	112.
Egyéni munkaruházati jegyzék	B.Sz.ny. 12-180.r.sz.	113.
Szerszámkönyv	B.Sz.ny. 219.r.sz.	114.
Készletek leltárfelvételi íve	B.Sz.ny. 14-20/a.r.sz.	408.
Leltárfelvételi jegy áru- és göngyöleg felvételére	B.Sz.ny. 14-41.r.sz.	411.
Leltárfelvételi ív és összesítő áru- és göngyöleg felvételére	B.Sz.ny. 14-33.r.sz.	412.
Leltárfelvételi ív tartalék motorok felvételére	B.Sz.ny. 14-14/A.r.sz.	404.
Selejtezett készletek jegyzéke	B.Sz.ny. 11-94.r.sz.	505.
A készletek selejtezéséből visszanyert hulladék anyagok jegyzéke	B.Sz.ny. 11-95.r.sz.	506.
Leértékelt készletek jegyzéke	B.Sz.ny. 11.96.r.sz.	507.
Készletek selejtezési leértékelési jegyzőkönyve	B.Sz.ny. 11.93.r.sz.	508.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok *egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősek.*

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakeresésre, vagy a rendezés módjára.

5. Követelések

5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás	Váltó beváltása, leszámítása
Váltó átvétel	Előleg beszámítása
Előleg átutalás	Követelés értékesítése
Követelés vásárlása	Kiutalási igény teljesítése
Költségvetési kiutalási igény bevallása	Adott kölcsön visszafizetése
Kölcsön folyósítás	Elszámolási előleg elszámolása
Elszámolási előlegfolyósítás	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

5.2. Követelések analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A vevőkkel szembeni követelések analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban meghatározott következő bizonylatok is használandóak:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele	Album száma
A kimenő számlák és az általános forgalmi adó-befizetési kötelezettség nyilvántartása	B.Sz.ny. 15-17. r.sz.	605.
Kimenő számlák nyilvántartása	B.Sz.ny. 13-31. r.sz.	607.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok *egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősek.*

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakezítésre, vagy a rendezés módjára.

6. Pénzeszközök

6.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei

Pénztárak és betétkönyvek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Készpénzes működési kiadások teljesítése
Készpénzfelvétel (kiegyenlítő bevétel)	Készpénzes felhalmozási és tőkejellegű kiadások teljesítése
Készpénzbevétel beérkezése	Elszámolásra felvett összegek kifizetése
Elszámolásra felvett összegek visszavételezése	Készpénzbefizetés a bankszámlára (kiegyenlítő kiadás)
Költségvetési bankszámlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Működési kiadások teljesítése
Bevétel beérkezése	Befektetett eszközökkel kapcsolatos, költségvetési kiadások (beruházások, felújítások, hosszú lejáratú értékpapír vásárlása, hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása)
Rövid lejáratú értékpapírok beváltásából származó bevételek	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása
Hitel, kötvény, kölcsön bevételek	Rövid lejáratú értékpapír vásárlás
	Hitelek, kötvények törlesztése

XX. ZÁRLATI FELADATOK

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 58. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – az Áhsz. (3) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására - a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha az Áhsz. 58. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 58. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni

- a)* havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
- b)* negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
- c)* évente, a mérlegkészítés időpontjáig.

A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) az Áhsz. 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az Áhsz. 58. § (5) bekezdésben foglalt feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az Áhsz. 58. § (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az Áhsz. 58. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

FONTOS! Ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaznak, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem

kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a) az Áhsz. 58. § (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- c) az eszközök értékelését, az Áhsz. 58. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- h) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- i) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktívált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- j) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- k) 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,
- l) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- m) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- n) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és - ezzel egyező összegben - a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

XXI. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

1. Összesítő bizonylat tartalma

Azonos jogcímen teljesített bevételek és kiadások esetében a bizonylatok adatait összesíteni kell. A főkönyvi könyvelés alapját ebben az esetben un. összesítő bizonylat képezi. Az *összesítő bizonylatnak* tartalmaznia kell a következőket:

- intézmény nevét
- „Összesítő bizonylat” megnevezést,
- az összesítésre kerülő bizonylat azonosító számát (sorozat-, vagy sorszámát)
- az összesítésre kerülő bizonylat keltét,
- az összesítésre kerülő bizonylaton szereplő összeget,
- az összesítő bizonylat készítésének időpontját,
- az összesítő bizonylatot készítő aláírását,
- az összesítő bizonylatot érvényesítő aláírását,
- a könyvelés keltét,
- a könyvelő aláírását.

Összesítő bizonylat alkalmazására kerülhet sor pl. térítési díjakról, helypénzekről, rendezvényeken beszedett díjakról kiállított számlák esetében, vagy több személy részére azonos jogcímen teljesített kiadások alkalmával (pl. segélyek).

2. A feladások készítésének rendje

Az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határideje minden *tárgynegyedévet követő hónap 10-e.*

A következő esetekben készül feladás:

- követelések állományváltozása,
- készletek állományváltozása,
- kötelezettségek állományváltozása.

A feladási bizonylatnak tartalmaznia kell:

- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm),
- az időszak eleji nyitó- és záróállomány különbözetét.

A főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás és a feladás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az adatok *egyeztetéséért a gazdálkodási ügyintézők a felelősek.*

**XXII.
SZÁMLATÜKÖR¹**

**1. Számlaosztály
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök**

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- 111. Vagyoni értékű jogok*
- 112. Szellemi termékek*
- 116. Immateriális javak értékhelyesbítése*
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése*

12-15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

- 121. Ingatlanok*
- 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok*
- 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése*
- 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése*

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek*
- 132.*
- 136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése*
- 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése*

14. TENYÉSZÁLLATOK

- 141. Tenyészállatok*
- 146. Tenyészállatok értékhelyesbítése*
- 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése*

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

- 151. Befejezetlen beruházások*
- 152. Befejezetlen felújítások*
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése*

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

¹ Ha több költségvetési szervre is kiterjesztésre kerül a számlarend, akkor a számlatükört minden elemi költségvetés készítésére kötelezett számára külön-külön kell elkészíteni!

16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

- 161. Tartós részesedések jegybankban*
- 162. Tartós részesedések vállalkozásban*
- 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban*
- 164. Tartós részesedések társulásban*
- 165. Egyéb tartós részesedések*
- 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése*
- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása*

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

- 171. Államkötvények*
- 172. Helyi önkormányzatok kötvényei*
- 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*
- 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása*

18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

- 181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak*
- 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok*
- 183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek*
- 184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok*
- 185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*
- 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése*
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása*
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése*

2. Számlaosztály

2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

21-23. KÉSZLETEK

21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

- 211. Anyagok*
- 212. Áruk*
- 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása*

22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK, EGYÉB KÉSZLETEK

- 221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek*
- 222. Egyéb készletek*
- 228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása*

23. BEFEJEZETLEN TERMELES, FÉLKÉSZ TERMÉKEK, KÉSZTERMÉKEK, ÁLLATOK

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

232. Késztermékek

233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása

24. ÉRTÉKPAPÍROK

241. Nem tartós részesedések

242. Kárpótlási jegyek

243. Kincstárjegyek

244. Államkötvények

245. Helyi önkormányzatok kötvényei

246. Befektetési jegyek

247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

3. Számlaosztály

3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

31-34. PÉNZESZKÖZÖK

31. HOSSZÚ LEJÁRATÚ BETÉTEK

311. Hosszú lejáratú forintbetétek

312. Hosszú lejáratú devizabetétek

318. Hosszú lejáratú betétek értékvesztése és annak visszairása

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

321. Forintpénztár

3211. Forintpénztár-számla

3212. Betétkönyvek

3213. Elektronikus pénzeszközök

322. Valutapénztár

323. Csekkek

33. FIZETÉSI SZÁMLÁK

331. Kincstáron kívüli forintszámlák

3311. Önkormányzatok fizetési számlái

3312. Önkormányzatok fizetési számláihoz kapcsolódó alszámlák

3313. Államháztartás önkormányzati alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlái

3314. Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

3315. Egyéb kincstáron kívüli forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

332. Kincstári forintszámlák

3321. Kincstári egységes számla

3322. Központi és köztestületi költségvetési szervek fizetési számlái

3323. Fejezeti kezelésű előirányzatok fizetési számlái

3324. Központi kezelésű előirányzatok fizetési számlái

3325. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai fizetési számlái

3326. Elkülönített állami pénzalapok fizetési számlái

3327. Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

3328. Kincstári finanszírozási számlák

333. Devizaszámlák

3331. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák

3332. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3338. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és annak visszaírása

34. IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK

341. Belföldi idegen pénzeszközök

3411. Fedezetkezelői számlák

3412. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök

3413. Letétek, biztosítékok

3418. Belföldi idegen pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása

342. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei

3421. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei számlái

3428. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeinek értékvesztése és annak visszaírása

35. KÖVETELÉSEK

351. Költségvetési évben esedékes követelések

3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

- 3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
- 3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

358. Követelések értékvesztése

- 3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

361. Pénzeszközök átvezetési számla

362. Foglalt

363. Azonosítás alatt álló tételek

364. Általános forgalmi adó elszámolása

- 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
- 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

- 3651. Adott előlegek
 - 36511. Immateriális javakra adott előlegek
 - 36512. Beruházásokra adott előlegek
 - 36513. Készletekre adott előlegek
 - 36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
 - 36515. Egyéb adott előlegek
 - 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365184. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365185. Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3671. Kapott előlegek

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)

3675. Vagyyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

373. Halasztott ráfordítások

4. Számlaosztály

4. Források

41. SAJÁTTŐKE

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

412. Nemzeti vagyon változása

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

414. Felhalmozott eredmény

415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása

416. Mérleg szerinti eredmény

42. KÖTELEZETTSÉGEK

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

- 4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

43. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

- 441. *Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása*
- 442. *Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*
- 443. *Halasztott eredményszemléletű bevételek*

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

- 491. *Nyitómérleg számla*
- 492. *Mérleg szerinti eredmény elszámolása*
- 493. *Zárómérleg számla*
- 494. *Árfolyam-különbözet elszámolási számla*
- 495. *Mérlegrendezési számla*

**5. Számlaosztály
Költségnevek**

51. ANYAGKÖLTSÉG

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

53. BÉRKÖLTSÉG

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

55. BÉRJÁRULÉKOK

56. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

57. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

- 571. *Saját termelésű készletek állományváltozása*
- 572. *Saját előállítású eszközök aktivált értéke*

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

591. Költségnem átvézetési számla

6. Számlaosztály

Általános költségek

61. JAVÍTÓ-KARBANTARTÓ MŰHELYEK KÖLTSÉGEI

62. EGYÉB KISEGÍTŐ RÉSZLEGEK KÖLTSÉGEI

63. SZAKMAI EGYSÉGEK KÖLTSÉGEI

64. SZAKÁGAZATOK ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI

65. VÁLLALKOZÓI RÉSZLEGEK KÖLTSÉGEI

66. KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS KÖLTSÉGEI

69. ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

691. Általános költségek átvézetési számla

7. Számlaosztály

Szakfeladatok költségei

(szakfeladatonként tagolva, 7+szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével)

8. Számlaosztály

Elszámolt költségek és ráfordítások

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

84. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

843 Különféle egyéb ráfordítások

85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

86. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK

9. Számlaosztály

Eredményszemléletű bevételek

91. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

(szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

(szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

94. RENDKÍVÜLI EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 941+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

942. Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek

9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke

9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

0. Számlaosztály
Nyilvántartási számlák

01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

- 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök*
- 012. Bérbe vett befektetett eszközök*
- 013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök*
- 014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök*

02. KÉSZLETEK

- 021. Bérbe vett készletek*
- 022. Letétbe, bizományba átvett készletek*
- 023. Intervenciós készletek*

03. FÜGGŐ ÉS BIZTOS (JÖVŐBENI) KÖVETELÉSEK

- 031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések*
- 032. Egyéb függő követelések*
- 033. Biztos (jövőbeni) követelések*

04. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

- 041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek*
- 042. Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek*
- 043. El nem ismert tartozások*
- 044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek*
- 045. Egyéb függő kötelezettségek*

05. KIADÁSI ELŐÍRÁNYZATOK, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK, TELJESÍTÉS

051. Személyi juttatások

0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata

0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre

0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

051102. Normatív jutalmak

0511021. Normatív jutalmak előirányzata

0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatívjutalmakra

0511023. Normatív jutalmak teljesítése

051103. Céljuttatás, projektprémium

0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata

0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra

0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése

051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat

- 0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
- 0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
- 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
- 051105. Végkielégítés
 - 0511051. Végkielégítés előirányzata
 - 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
 - 0511053. Végkielégítés teljesítése
- 051106. Jubileumi jutalom
 - 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
 - 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
 - 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
- 051107. Béren kívüli juttatások
 - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
 - 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
 - 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
- 051108. Ruházati költségtérítés
 - 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
 - 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
 - 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése
- 051109. Közlekedési költségtérítés
 - 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
 - 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
 - 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségtérítések
 - 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
 - 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
 - 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
- 051111. Lakhatási támogatások
 - 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
 - 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
 - 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
- 051112. Szociális támogatások
 - 0511121. Szociális támogatások előirányzata
 - 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
 - 0511123. Szociális támogatások teljesítése

- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
 - 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
 - 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
 - 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 0512. Külső személyi juttatások
 - 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
 - 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
 - 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
 - 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
 - 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
 - 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
 - 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
 - 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
 - 05123. Egyéb külső személyi juttatások
 - 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
 - 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
 - 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
- 052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**
 - 0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
 - 0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
 - 0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
- 053. Dologi kiadások**
 - 0531. Készletbeszerzés
 - 05311. Szakmai anyagok beszerzése
 - 053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
 - 053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
 - 053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
 - 05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése
 - 053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
 - 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
 - 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
 - 05313. Árubeszerzés
 - 053131. Árubeszerzés előirányzata
 - 053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
 - 053133. Árubeszerzés teljesítése

- 0532. Kommunikációs szolgáltatások
 - 05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele
 - 053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
 - 053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
 - 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
 - 05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
 - 053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
 - 053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
 - 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
- 0533. Szolgáltatási kiadások
 - 05331. Közüzemi díjak
 - 053311. Közüzemi díjak előirányzata
 - 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
 - 053313. Közüzemi díjak teljesítése
 - 05332. Vásárolt élelmezés
 - 053321. Vásárolt élelmezés előirányzata
 - 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
 - 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése
 - 05333. Bérleti és lízing díjak
 - 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
 - 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
 - 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
 - 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
 - 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
 - 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
 - 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
 - 05335. Közvetített szolgáltatások
 - 053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
 - 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
 - 053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
 - 05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
 - 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
 - 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
 - 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
 - 05337. Egyéb szolgáltatások
 - 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
 - 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
 - 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése

- 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
 - 05341. Kiküldetések kiadásai
 - 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
 - 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
 - 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
 - 05342. Reklám- és propagandakiadások
 - 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
 - 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
 - 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése
- 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
 - 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 - 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 - 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
 - 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
 - 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
 - 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
 - 05353. Kamatkiadások
 - 053531. Kamatkiadások előirányzata
 - 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
 - 053533. Kamatkiadások teljesítése
 - 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
 - 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
 - 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
 - 053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
 - 05355. Egyéb dologi kiadások
 - 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
 - 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
 - 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

054. Ellátottak pénzbeli juttatásai

- 0541. Társadalombiztosítási ellátások
 - 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
 - 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
 - 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
- 0542. Családi támogatások
 - 05421. Családi támogatások előirányzata

- 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
- 05423. Családi támogatások teljesítése
- 0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
 - 05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
 - 05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
 - 05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
- 0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
 - 05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
 - 05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
 - 05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
- 0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
 - 05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata
 - 05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
 - 05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások
 - 05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
 - 05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
 - 05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
 - 05471. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
 - 05472. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
 - 05473. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
- 0548. Egyéb nem intézményi ellátások
 - 05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
 - 05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
 - 05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése
- 055. Egyéb működési célú kiadások**
 - 05501. Nemzetközi kötelezettségek
 - 055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
 - 055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
 - 055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése
 - 05502. Elvonások és befizetések
 - 055021. Elvonások és befizetések előirányzata
 - 055022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elvonásokra és befizetésekre
 - 055023. Elvonások és befizetések teljesítése
 - 05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

- 055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
- 055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
- 055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
- 05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
 - 055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
 - 055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
 - 055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
- 05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
 - 055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
 - 055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
 - 055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
- 05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre
 - 055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
 - 055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
 - 055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
- 05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
 - 055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
 - 055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
 - 055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
- 05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
 - 055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata

- 055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
- 055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 05509. Árkiegészítések, ártámogatások
 - 055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
 - 055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
 - 055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
- 05510. Kamattámogatások
 - 055101. Kamattámogatások előirányzata
 - 055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
 - 055103. Kamattámogatások teljesítése
- 05511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
 - 055111. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
 - 055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
 - 055113. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 05512. Tartalékok
 - 055121. Tartalékok előirányzata
- 056. Beruházások**
 - 0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
 - 05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
 - 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
 - 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
 - 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
 - 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
 - 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
 - 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
 - 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
 - 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
 - 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
 - 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
 - 0565. Részesedések beszerzése

- 05651. Részesedések beszerzése előirányzata
- 05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
- 05653. Részesedések beszerzése teljesítése
- 0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
 - 05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
 - 05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
 - 05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
- 0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 - 05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - 05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 057. Felújítások**
 - 0571. Ingatlanok felújítása
 - 05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
 - 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
 - 05713. Ingatlanok felújítása teljesítése
 - 0572. Informatikai eszközök felújítása
 - 05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata
 - 05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
 - 05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése
 - 0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása
 - 05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
 - 05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
 - 05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
 - 0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 - 05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - 05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 058. Egyéb felhalmozási célú kiadások**
 - 0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
 - 05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
 - 05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
 - 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
 - 0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
 - 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata

-
- 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
 - 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
 - 0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
 - 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
 - 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
 - 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
 - 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
 - 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
 - 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
 - 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
 - 0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
 - 05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
 - 05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
 - 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
 - 0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
 - 05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
 - 05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
 - 05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
 - 0587. Lakástámogatás
 - 05871. Lakástámogatás előirányzata
 - 05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
 - 05873. Lakástámogatás teljesítése
 - 0588. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
 - 05881. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
 - 05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
 - 05883. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
 - 059. Finanszírozási kiadások**
 - 0591. Belföldi finanszírozás kiadásai
 - 05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
 - 059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése
-

- 0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
- 0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére
- 0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése teljesítése
- 059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
 - 0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
 - 0591122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 - 0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
- 059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése
 - 0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
 - 0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére
 - 0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése teljesítése
- 05912. Belföldi értékpapírok kiadásai
 - 059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
 - 0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 - 0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
 - 0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 - 059122. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása
 - 0591221. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 - 0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására
 - 0591223. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
 - 059123. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
 - 0591231. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 - 0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
 - 0591233. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 - 059124. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása
 - 0591241. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 - 0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására
 - 0591243. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése

- 05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
 - 059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
 - 059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
 - 059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
- 05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
 - 059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
 - 059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
 - 059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
- 05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása
 - 059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata
 - 059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
 - 059153. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése
- 05916. Pénzeszközök betétként elhelyezése
 - 059161. Pénzeszközök betétként elhelyezése előirányzata
 - 059162. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzeszközök betétként elhelyezésére
 - 059163. Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése
- 05917. Pénzügyi lízing kiadásai
 - 059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
 - 059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
 - 059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
- 05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
 - 059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
 - 059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
 - 059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése
- 0592. Külföldi finanszírozás kiadásai
 - 05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
 - 059211. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 - 059212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
 - 059213. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 - 05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
 - 059221. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 - 059222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására
 - 059223. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 - 05923. Külföldi értékpapírok beváltása
 - 059231. Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 - 059232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására

- 059233. Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05924. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése
 - 059241. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
 - 059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére
 - 059243. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése teljesítése
- 0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
 - 05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
 - 05932. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
 - 05933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése

09. BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK, KÖVETELÉSEK, TELJESÍTÉS

091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

- 0911. Önkormányzatok működési támogatásai
 - 09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
 - 091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
 - 091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
 - 091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
 - 09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
 - 091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
 - 091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
 - 091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
 - 09113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
 - 091131. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
 - 091132. Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
 - 091133. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése
 - 09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
 - 091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
 - 091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
 - 091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
 - 09115. Működési célú központosított előirányzatok
 - 091151. Működési célú központosított előirányzatok előirányzata

- 091152. Követelés működési célú központosított előirányzatokra
- 091153. Működési célú központosított előirányzatok teljesítése
- 09116. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai
 - 091161. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai előirányzata
 - 091162. Követelés helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásaira
 - 091163. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai teljesítése
- 0912. Elvonások és befizetések bevételei
 - 09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
 - 09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire
 - 09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
- 0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
 - 09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
 - 09132. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
 - 09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
- 0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
 - 09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
 - 09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
 - 09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
- 0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - 09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
 - 09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
 - 09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
- 0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
 - 09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
 - 09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - 09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
- 092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**
 - 0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
 - 09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
 - 09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
 - 09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése

- 0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
 - 09221. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
 - 09222. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
 - 09223. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
- 0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
 - 09231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
 - 09232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
 - 09233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
- 0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - 09241. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
 - 09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
 - 09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
- 0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
 - 09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
 - 09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - 09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

093. Közhatalmi bevételek

- 0931. Jövedelemadók
 - 09311. Magánszemélyek jövedelemadói
 - 093111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata
 - 093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira
 - 093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése
 - 09312. Társaságok jövedelemadói
 - 093121. Társaságok jövedelemadói előirányzata
 - 093122. Követelés társaságok jövedelemadóira
 - 093123. Társaságok jövedelemadói teljesítése
- 0932. Szociális hozzájárulási adó és járulékok
 - 09321. Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata
 - 09322. Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
 - 09323. Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése
- 0933. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók

-
- 09331. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata
 - 09332. Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
 - 09333. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése
 - 0934. Vagyoni típusú adók
 - 09341. Vagyoni típusú adók előirányzata
 - 09342. Követelés vagyoni típusú adókra
 - 09343. Vagyoni típusú adók teljesítése
 - 0935. Termékek és szolgáltatások adói
 - 09351. Értékesítési és forgalmi adók
 - 093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
 - 093512. Követelés értékesítési és forgalmi adókra
 - 093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése
 - 09352. Fogyasztási adók
 - 093521. Fogyasztási adók előirányzata
 - 093522. Követelés fogyasztási adókra
 - 093523. Fogyasztási adók teljesítése
 - 09353. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók
 - 093531. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
 - 093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
 - 093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése
 - 09354. Gépjárműadók
 - 093541. Gépjárműadók előirányzata
 - 093542. Követelés gépjárműadókra
 - 093543. Gépjárműadók teljesítése
 - 09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
 - 093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
 - 093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
 - 093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
 - 0936. Egyéb közhatalmi bevételek
 - 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
 - 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
 - 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
 - 094. Működési bevételek**
 - 09401. Készletértékesítés ellenértéke
 - 094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
 - 094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
 - 094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
 - 09402. Szolgáltatások ellenértéke
 - 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
 - 094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
 - 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
 - 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
 - 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
 - 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
 - 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
 - 09404. Tulajdonosi bevételek
-

- 094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
- 094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
- 094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
- 09405. Ellátási díjak
 - 094051. Ellátási díjak előirányzata
 - 094052. Követelés ellátási díjakra
 - 094053. Ellátási díjak teljesítése
- 09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
 - 094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
 - 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
 - 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- 09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
 - 094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
 - 094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
 - 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
- 09408. Kamatbevételek
 - 094081. Kamatbevételek előirányzata
 - 094082. Követelés kamatbevételekre
 - 094083. Kamatbevételek teljesítése
- 09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
 - 094091. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
 - 094092. Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
 - 094093. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
- 09410. Egyéb működési bevételek
 - 094101. Egyéb működési bevételek előirányzata
 - 094102. Követelés egyéb működési bevételekre
 - 094103. Egyéb működési bevételek teljesítése

095. Felhalmozási bevételek

- 0951. Immateriális javak értékesítése
 - 09511. Immateriális javak értékesítése előirányzata
 - 09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből
 - 09513. Immateriális javak értékesítése teljesítése
- 0952. Ingatlanok értékesítése
 - 09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata
 - 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
 - 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése
- 0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
 - 09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
 - 09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
 - 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
- 0954. Részesedések értékesítése
 - 09541. Részesedések értékesítése előirányzata
 - 09542. Követelés részesedések értékesítéséből
 - 09543. Részesedések értékesítése teljesítése
- 0955. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek
 - 09551. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata

09552. Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre

09553. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése

096. Működési célú átvett pénzeszközök

0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata

09612. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről

09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése

0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata

09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

0963. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

09631. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata

09632. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre

09633. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése

097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

09711. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata

09712. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről

09713. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése

0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata

09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

09723. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

0973. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

09731. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata

09732. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

09733. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

098. Finanszírozási bevételek

0981. Belföldi finanszírozás bevételei

- 09811. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről
 - 098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele
 - 0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata
 - 0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére
 - 0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
 - 098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
 - 0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
 - 0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
 - 0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
 - 098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele
 - 0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata
 - 0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére
 - 0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
- 09812. Belföldi értékpapírok bevételei
 - 098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
 - 098122. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása
 - 0981221. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 - 0981222. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátásából
 - 0981223. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
 - 098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése
 - 098124. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása
 - 0981241. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 - 0981242. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátásából
 - 0981243. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09813. Maradvány igénybevétele

- 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
 - 0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
 - 0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele
 - 0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
- 098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
 - 0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
 - 0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
 - 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
 - 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
 - 098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
 - 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
 - 098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
 - 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
 - 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervi támogatás
 - 098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
 - 098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra
 - 098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
- 09817. Betétek megszüntetése
 - 098171. Betétek megszüntetése előirányzata
 - 098172. Követelés betétek megszüntetésére
 - 098173. Betétek megszüntetése teljesítése
- 09818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei
 - 098181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata
 - 098182. Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire
 - 098183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése
- 0982. Külföldi finanszírozás bevételei
 - 09821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 098211. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 098212. Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 098213. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
 - 09822. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 098221. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

- 098222. Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- 098223. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
- 09823. Külföldi értékpapírok kibocsátása
 - 098231. Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 - 098232. Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából
 - 098233. Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09824. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele
 - 098241. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata
 - 098242. Követelés külföldi hitelek, kölcsönök felvételére
 - 098243. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
- 0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei
 - 09831. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata
 - 09832. Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
 - 09833. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése

00. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

- 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla (kormányzati funkcióként tagolva, 0031+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla (kormányzati funkcióként tagolva, 0032+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0033. Általános kiadások ellenszámla

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

- 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

- 0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla (kormányzati funkcióként tagolva, 0051+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla (kormányzati funkcióként tagolva, 0052+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**XXIII.
KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE**

1. Általános közszolgáltatások

0111 Államhatalmi, törvényhozó és végrehajtó szervezetek

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

0132 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások

013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások

0160 Egyéb általános közszolgáltatások

016010 Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek

016020 Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek

2. Közrend és közbiztonság

0310 Rendészeti tevékenységek

031030 Közterület rendjének fenntartása

3. Gazdasági ügyek

0443 Építésügy, építőipar

044310 Építésügy igazgatása

4. Lakásépítés és kommunális létesítmények

0660 Egyéb kommunális feladatok

066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások

5. Szabadidő, sport, kultúra és vallás

0810 Szabadidős és sportszolgáltatások

081030 Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése

ZÁRÓ RENDELKEZÉS

A szabályzat napján lép hatályba, s egyidejűleg hatályát veszti a korábban az önköltség számításra vonatkozó belső szabályozás.

Murony, 2018.

Fekete Ferenc Zoltán
polgármester

Kürti Sándor
polgármester

Dr. Baji Mihály
jegyző

Megismerési nyilatkozat

A szabályzatban foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás

A Muronyi Közös Önkormányzati Hivatal ügyrendje

I. FEJEZET ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

A Muronyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: KÖH) gazdasági szervezetének feladatait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Ávr.) 13. § (5) bekezdése alapján – a Szervezeti és Működési Szabályzat előírásait figyelembe véve - a következők szerint határozom meg.

A KÖH szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a vezetőknek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét (munkakörét), a helyettesítés rendjét, továbbá az önkormányzati hivatalon belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait a Muronyi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza.

1. AZ ÜGYREND CÉLJA, TARTALMA

Az ügyrend célja, hogy a KÖH Szervezeti és Működési Szabályzatában nem szabályozott kérdéseket gazdasági szervezeten belül tevékenységi körönként meghatározza.

Az ügyrend a gazdasági szervezet által ellátandó következő feladatok végrehajtásához kapcsolódóan tartalmaz előírásokat, szabályokat:

- az éves költségvetés tervezése,
- az előirányzat módosítás,
- a vagyon használat, hasznosítás,
- a munkaerő-gazdálkodás,
- a pénzkezelés,
- a könyvvezetés,
- a beszámolási kötelezettség, valamint
- az adatszolgáltatás.

A gazdálkodással összefüggő egyes tevékenységek végrehajtásának részletes helyi előírásait a következő szabályzatok rögzítik:

- Számlarend,
- Számviteli politika,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Ügyrend,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Gazdálkodási szabályzat,
- A gépjárművek használatának szabályzata,
- Bel-és külföldi kiküldetések szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata,
- Reprezentációs szabályzat,

- A vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata,
- Belső ellenőrzési kézikönyv,
- Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje,
- Kockázatkezelési szabályzat,
- Ellenőrzési nyomvonal.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan működő és gazdálkodó KÖH, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan működő intézmények között a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét

- a Muronyi Önkormányzati Óvodánál (5672 Murony, Arany J. u. 3.)
- a Muronyi Alapszolgáltatási Központnál (5672 Murony, Arany J. u. 8.)

a Murony Község Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott Együttműködési Megállapodás tartalmazza.

II. FEJEZET A GAZDASÁGI SZERVEZET

1. A GAZDASÁGI SZERVEZET FELÉPÍTÉSE

A KÖH-nél a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért gazdasági szervezet hiányában:

- Murony településen a gazdálkodási és a pénzügyi ügyintézők,
 - Tarhos településen a gazdálkodási és a pénzügyi ügyintézők,
- felelős.

A jegyző közvetlenül irányítja és ellenőrzi a gazdálkodási és pénzügyi feladatokat ellátó köztisztviselők munkáját.

III. FEJEZET A KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL FELADATAI

1. A KÖH KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSÉVEL ÖSSZEFÜGGŐ FELADATAI

1.1. A KÖH ELŐZETES KÖLTSÉGVETÉSI JAVASLATÁNAK ELKÉSZÍTÉSE

Az előzetes költségvetési javaslat elkészítése során figyelembe kell venni az Áht. és az Ávr. előírásait.

Az előzetes költségvetési javaslatokat a gazdálkodásért felelős ügyintézők készítik el.

A költségvetési javaslatot úgy kell összeállítani, hogy külön-külön tartalmazza

- az alap-előirányzatot,
- az előirányzati többletet.

Alap-előirányzat tartalma

Az alap-előirányzat a tervévet megelőző év eredeti előirányzatának a szerkezeti változásokkal és szintrehozásokkal módosított összege.

Szerkezeti változásként kell szerepeltetni a következőket:

- a megszűnő feladatok előirányzatainak éves szintű törlését,
- a tervévet megelőző évben az önkormányzat által az önkormányzati költségvetés általános és céltartaléka terhére engedélyezett előirányzatok összegét,

- a feladat átadás-átvételéből, illetve megszüntetéséből, az intézmény korszerűsítéséből adódó előirányzat-változtatásokat,
- a bevételi előirányzat felemelése miatti előirányzat növekedést,
- a kiemelt előirányzatok feladatstruktúra, többletbevétel miatti módosulását.

Szintrehozásként kell számításba venni a költségvetési évet megelőző évben nem teljes éven át ellátott, a költségvetésbe szerkezeti változásként beépült feladatok, finanszírozási kötelezettségek egész évi kiadási és bevételi előirányzatának megfelelő összegű kiegészítését.

Előirányzati kiadási, bevételi többlet tartalma

Az előirányzati kiadási és bevételi többlet a költségvetési évben jelentkező többletfeladatok ellátására, változatlan feladat mellett az ellátás színvonalának tartására, a mennyiségi és minőségi fejlesztésekre szolgál, amely lehet

- egyszeri jellegű vagy
- a következő év költségvetésébe beépülő.

A javasolt előirányzatok tekintetében ki kell mutatni egyrészt mindazon áthúzódó bevételeket, kiadásokat, amelyek a következő évi költségvetést illetően kötelezettséget jelentenek.

A KÖH költségvetési javaslatának összeállításáért - a jegyző felügyelete mellett - a gazdálkodásért felelős ügyintézők a felelősek.

Az önkormányzat bevételi forrását képező állami támogatás alapját szolgáló mutatószámoknak az intézmény(ek)től - írásban, az intézményvezető által aláírt formában - történő begyűjtéséért, valamint felülvizsgálat után a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatóságához (továbbiakban: Igazgatóság) határidőre történő továbbításáért *a gazdálkodásért felelős ügyintézők a felelősek.*

1.2. A KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET-TERVEZET ÖSSZEÁLLÍTÁSA

A költségvetés kiadási előirányzatai:

- működési költségvetés
- felhalmozási költségvetés

előirányzat csoportokra tagolódnak.

A működési költségvetés: a kiadási előirányzatokat személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, dologi kiadások, ellátottak pénzbeli juttatásai, és egyéb működési célú kiadások,

A felhalmozási költségvetés: beruházások, felújítások és egyéb felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban tartalmazza.

A költségvetési rendeletben az önkormányzatok, a KÖH, az intézmény(ek) alaptevékenységhez kapcsolódó költségvetési bevételeken belül a kiemelt előirányzatokat az Ávr.-ben meghatározott tartalommal kell szerepeltetni.

A költségvetési rendelet tervezet a következőket tartalmazza:

- a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,

- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- d) a költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- e) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen az Mőtv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetési rendelet tervezet elkészítéséért és az Áht-ban előírt határidőben történő előterjesztésért a **jegyző felelős**.

A költségvetési rendelettervezet összeállításában, koordinálásában közreműködnek a gazdálkodásért felelős ügyintézők.

1.3. A KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET MEGKÜLDÉSE A KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK RÉSZÉRE

Az illetékes képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendeletben foglalt és a költségvetési szerv(ek) számára kötelezően betartandó előirányzatokról, valamint a költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályokról - a rendelet (vagy kivonatának) megküldésével - tájékoztatni kell az intézményeket.

A tájékoztatást a rendelet elfogadását követő 15 napon belül végre kell hajtani, melynek **teljesítéséért a jegyzőkönyvvezető a felelős**.

2. Végleges költségvetés tervezése

A költségvetés tervezés második szakaszában az önkormányzat költségvetési rendeletében elfogadott - kiemelt - előirányzatok és szabályok szerint el kell készíteni az önkormányzat, a KÖH, az együttműködési megállapodásban meghatározottak szerint az önállóan működő költségvetési szervek elemi költségvetését. Az államháztartás információs rendszere számára továbbítandó, részletes költségvetési előirányzatokat tartalmazó költségvetést az Áhsz-ben meghatározott és a számviteli szabályozásért felelős miniszter által vezetett minisztérium honlapján közzétett, központilag előírt Módszertani Útmutató és űrlapgarnitúra szerinti formában és tartalommal kell elkészíteni, az ASP pénzügyi rendszerben meghatározottak szerint.

Az Igazgatóság részére határidőre történő adatszolgáltatásért a **gazdálkodásért felelős ügyintézők a felelősök**.

3. Előirányzat módosítás

A költségvetési rendeletben eredeti előirányzatként jóváhagyott bevételek és kiadások módosításáról, az előirányzatok közötti előirányzat átcsoportosításokról a képviselő-testület dönthet.

Az előirányzat átcsoportosításra, illetve módosításra vonatkozó javaslat elkészítéséért a **jegyző**, az előirányzat módosításokról szóló nyilvántartást vezetéséért a **gazdálkodásért felelős ügyintézők a felelősök**.

4. A KÖH üzemeltetési, fenntartási és működési feltételeinek biztosításához kapcsolódó feladatok

Az éves költségvetésben tervezett, a KÖH működését szolgáló eszközök, berendezések beszerzéséért, valamint a szükségessé vált karbantartási munkák előkészítéséért, végrehajtásáért a jegyző **a felelős.**

5. Vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatok

5.1. VAGYONNYILVÁNTARTÁS, VAGYONLELTÁR

Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, valamint azok kezelésével összefüggő alapvető szabályokat

- Murony Község Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat vagyonáról és a vagyontárgyak feletti rendelkezési jog gyakorlásának szabályairól szóló 5/2008. (IV. 3.) önkormányzati rendelete,
- Tarhos Község Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat tulajdonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 14/2004. (III. 25.) önkormányzati rendelete

tartalmazza.

Az önkormányzatok vagyonának folyamatos, naprakész nyilvántartását **a gazdálkodásért felelős ügyintézők végzik.**

Az önkormányzati vagyon részét képező törzsvagyont a többi vagyontól elkülönítetten kell nyilvántartani.

A befektetett eszközökről befektetési formánként külön nyilvántartást kell vezetni.

A vagyonnal kapcsolatos teljes körű, részletes nyilvántartási rendszer kialakításáért és folyamatos, naprakész vezetéséért **a gazdálkodásért felelős ügyintézők a felelősek.**

A vagyonállapotot az éves zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatásban be kell mutatni.

A vagyonleltárban

- a./ tételesen - értékben és mennyiségben - szerepeltetni kell
 - az önkormányzat tulajdonában és
 - a KÖH, valamint
 - az intézmény(ek) kezelésében lévő, értékben nyilvántartott immateriális javakat, tárgyi eszközöket és befektetett pénzügyi eszközöket,
- b./ összevont értékben szerepeltetni kell az önkormányzati vagyon részét képező és
 - a KÖH, illetve
 - az intézmény(ek) kezelésében lévő készletek, valamint a követelések, pénzügyi elszámolások értékét,
- c./ tételesen szerepeltetni kell - mennyiségben - az érték nélkül nyilvántartott vagyontárgyakat (közutak, földterületek, parkok, közművek), továbbá a vagyoni értékű jogokat.

A zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás elkészítéséért **a gazdálkodásért felelős ügyintézők a felelősek.**

5.2. INGATLANVAGYON NYILVÁNTARTÁS ÉS ADATSZOLGÁLTATÁS

A KÖH-nek az önkormányzatok tulajdonában levő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet és annak melléklete szerinti ingatlanvagyon katasztert kell felfektetni és folyamatosan vezetni.

Az ingatlanvagyon kataszter

- felfektetése,
- folyamatos vezetése, valamint
- a változások átvezetése és
- az adatszolgáltatás teljesítése

a pénzügyi ügyintézők feladata.

Az adatszolgáltatás csak a **jegyző** aláírásával teljesíthető.

6. Munkaerő és bérgazdálkodás

A KÖH köztisztviselői tekintetében a jegyző gyakorolja a munkáltatói jogokat.

A kinevezéssel, az átsorolással, a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos előkészítő munkálatokat (kinevezés, munkaszerződés, átsorolás, munkaviszony megszüntető határozat stb. elkészítése), a nyilvántartások vezetését, a hatósági és egyéb adatszolgáltatásokat a munkaügyi feladatokat ellátó ügyintézők végzik.

7. A költségvetés végrehajtásával összefüggő feladatok

7.1. GAZDÁLKODÁSI ÉS ELLENŐRZÉSI JOGKÖRÖK SZABÁLYOZÁSA

A KÖH kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés az utalványozás, eljárási és dokumentációs részletszabályait, az egyes jog- és hatáskörök, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházásának rendjét, az ehhez rendelt felelősség viselését a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza.

7.2. PÉNZESZKÖZÖK KEZELÉSE

A költségvetések végrehajtása során jelentkező bevételeket és teljesítendő kiadásokat az önkormányzatok által meghatározott pénzügyi intézménynél vezetett pénzforgalmi számlán és a házipénztárban kell kezelni.

A bankszámlákon kezelt pénzeszközök felett a rendelkezési jogot a banki aláírási címpéldányon megjelölt személyek gyakorolhatják.

A bankszámla pénzforgalmának bonyolítása során a számláról kiadást csak az érvényesített, utalványozott, ellenjegyzett szakmailag igazolt bizonylatok alapján lehet teljesíteni. Bizonylat nélkül „átutalási megbízás” a bankba nem küldhető, beszédési megbízás nem fogadható.

8. Számviteli nyilvántartások vezetése

A számviteli nyilvántartások vezetése során érvényesíteni kell a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben meghatározott alapelveket.

Minden gazdasági eseményről, mely az önkormányzat eszközeinek, illetve forrásainak állományát, vagy összetételét megváltoztatja bizonylatot kell kiállítani. A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján lehet adatokat bejegyezni.

A bizonylatokon az adatokat időtálló módon úgy kell rögzíteni, hogy azok a kötelező megőrzési határidőig olvashatók legyenek.

Szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni azokat a bizonylatokat, nyomtatványokat

- amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat,
- amelyért nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, továbbá
- a készpénz kezeléséhez kapcsolódó nyomtatványokat.
-

Szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni

- a készpénzcsekket,
- kiadási- és bevételi pénztárbizonylatokat,
- pénztárjelentést,
- sorszámozott űrlapokat,
- anyag be- és kivételezési jegyeket,
- menetleveleket,
- étkezési jegyeket, utalványokat.

A felhasználó köteles a nyomtatványokkal - beleértve a rontott példányokat is - elszámolni. A számviteli nyilvántartások vezetéséhez, a bizonylatok kezeléséhez részletes előírásokat a számlarend tartalmaz.

9. Adatszolgáltatáshoz, beszámoló készítéséhez kapcsolódó feladatok

9.1. IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS

A helyi önkormányzat az időközi költségvetési jelentést az Igazgatóság által, az Áht. 108. § (1) bekezdése és az Áht. 108/A. §-a szerinti adatszolgáltatási kötelezettségek adatszolgáltatási naptárában megállapított időpontig küldi meg.

Az önkormányzati szintű időközi költségvetési jelentést összeállítani, melynek és az Igazgatósághoz történő továbbításáért a gazdálkodásért felelős ügyintézők a felelősek.

9.2. IDŐKÖZI MÉRLEGJELENTÉS

Az időközi mérlegjelentést az eszközök és források alakulásáról negyedévenként, a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból, vagy az azt alátámasztó nyilvántartásokból kell elkészíteni, az ASP rendszer használatával.

Az időközi mérlegjelentést a az Igazgatóság által, az Áht. 108. § (1) bekezdése és az Áht. 108/A. §-a szerinti adatszolgáltatási kötelezettségek adatszolgáltatási naptárában megállapított időpontig kell megküldeni.

Az időközi mérlegjelentések összeállításáért, valamint annak, az intézményi időközi mérlegjelentésekkel együtt az Igazgatósághoz történő továbbításáért a gazdálkodásért felelős ügyintézők felelősek.

9.3. A FÉLÉVES ELEMI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ TARTALMA, A KÉSZÍTÉSSEL ÖSSZEFÜGGŐ FELADATOK

A féléves elemi beszámoló a költségvetés pénzügyi helyzetét mutatja be, mivel az eszközöket és forrásokat tartalmazó mérleget, pénzmaradvány-kimutatást és maradvány-kimutatást nem tartalmaz. A féléves beszámoló pénzforgalmi jelentést és az éves költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletéből a pénzforgalom egyeztetését tartalmazza.

A pénzforgalmi jelentés - az elemi költségvetéssel azonos formában és szerkezetben - tartalmazza az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a ténylegesen befolyt (beszedett) bevételeket, a pénzforgalom nélküli bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat, a pénzforgalmat tevékenységenként és azon belül főbb jogcímenként.

A pénzforgalom egyeztetésénél a nyitó pénzkészlet (forintban vezetett költségvetési számlák egyenlege, devizabetét számlák egyenlege, forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege, valutapénztárak egyenlege) állományából kiindulva a pénzforgalom változását, majd a záró pénzkészletet kell bemutatni.

A féléves beszámolót az Igazgatóság által, az Áht. 108. § (1) bekezdése és az Áht. 108/A. §-a szerinti adatszolgáltatási kötelezettségek adatszolgáltatási naptárában megállapított időpontig kell megküldeni.

A féléves elemi beszámoló összeállításáért és az Igazgatósághoz határidőre történő továbbításáért a gazdálkodásért felelős ügyintézők a felelősek.

9.4. AZ ÉVES ELEMI BESZÁMOLÓ TARTALMA, BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSSEL KAPCSOLATOS FELADATOK

Az éves elemi költségvetési beszámoló részei:

- könyvviteli mérleg,
- pénzforgalmi jelentés,
- pénzmaradvány-kimutatás.

Az éves beszámolót a főkönyvi kivonat adataiból – év végi, december 31-ei fordulónapot figyelembe véve – kell elkészíteni. A főkönyvi kivonat összeállítása előtt a következőket kell biztosítani:

- a leltár készítése és átvezetése a könyvelés adatain,
- az előirányzatok egyeztetése a kiemelt előirányzatokra, az irányítószervi és saját hatáskörű átcsoportosításokra vonatkozóan,
- év végi zárlati munkák elkészítése,
- a mérleg összeállítása a mérlegtételek értékelésével.

Az év végi zárlati munkák során a következőket kell elvégezni:

- a költségvetési bankszámlák egyenlegének egyeztetését a december havi utolsó bankszámla-kivonatok adataival,
- a pénztárjelentések december havi utolsó adatainak egyeztetését a főkönyvi pénztár-számla adatával,
- az önállóan működő intézmény(ek) részére kiutalt ellátmány egyenlegének egyeztetését,

- a decemberben kifizetett bérek elszámolását feladás alapján,
- a bevételek és kiadások könyvelését december 31-éig szakfeladatonként,
- a leltárral megállapított készletek, követelések (adósok, vevők, egyéb követelések) és kötelezettségek (szállítók) állományváltozásának elszámolását a tőkeváltozással szemben,
- a pénzforgalmi jelentés elkészítését követően az állományi és forgalmi számlák átvezetését az állományi számlákra a tőkeváltozással egyidejűleg történő elszámolással,
- az értékcsökkenések elszámolását,
- a likvid hitelek és forgatási célú értékpapírok forgalmának nettósítása,
- a költségvetési bevételek és kiadások és a vállalkozási bevételek és kiadások számla átvezetését a költségvetési tartalék, illetve a vállalkozói tartalék számlára.

Az éves beszámoló összeállításáért és az Igazgatóságához határidőre történő továbbításáért a gazdálkodásért felelős ügyintézők a felelősek.

9.5. ZÁRSZÁMADÁS

A zárszámadási rendelettervezet elkészítéséért a jegyző felelős.

A zárszámadást az összehasonlíthatóság érdekében a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben kell összeállítani.

10. Folyamatba épített ellenőrzés

10.1. FOLYAMATBA ÉPÍTETT, ELŐZETES, UTÓLAGOS ÉS VEZETŐI ELLENŐRZÉS (FEUVE)

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

A felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését a munkaköri leírások tartalmazzák.

A FEUVE rendszer keretében évenként vizsgálni és értékelni kell:

- a FEUVE rendszer kiépítésének és működésének központi és helyi szabályoknak való megfelelést,
- a költségvetési előirányzatok teljesítését,
- a közbeszerzéseket, illetőleg a közbeszerzési eljárásokat,

- a kedvezményezett szervezeteknél az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználását.
- az európai uniós forrásból megvalósuló fejlesztéseket.

A FEUVE keretében biztosítani kell:

- a KÖH valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel;
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra;
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan;
- a FEUVE harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek, a módszertani útmutatók figyelembevételével,
- a belső tartalékok feltárását,
- a költségvetési szervnél jelentkező feladatok minél magasabb színvonalon való ellátását,
- a szakmai, gazdálkodási és egyéb feladatok legésszerűbb, legkisebb ráfordítással való ellátását, hatékony felhasználását,
- a szabályszerű, fegyelmezett munka megvalósításának feltételrendszerét,
- a racionális kezdeményezéseket, kellő időben mutasson rá a költségvetési szerv működése során felmerült megalapozatlan vagy helytelennek minősülő intézkedésekre, hiányosságokra,
- a működés és gazdálkodás szerveztségének elemzésével és vizsgálatával, a gazdálkodással összefüggő jelenségek okainak feltárásával segítse elő a vezetés megfelelő tájékoztatását, a helyes vezetői döntések meghozatalát, a vezetői utasítások végrehajtását,
- járuljon hozzá a hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzéséhez, a gazdálkodási fegyelem megszilárdításához.

A pénzügyi irányítási és ellenőrzési feladatok magukban foglalják:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját.

A gazdálkodási feladatok ellátásánál a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfeleléséért a jegyző **a felelős**.

11. Költségvetésből nyújtott támogatások elszámoltatására vonatkozó előírások

11.1. TÁMOGATÁSOK SZÁMADÁSI KÖTELEZETTSÉGÉNEK ELŐÍRÁSA

Az önkormányzat költségvetéséből finanszírozott vagy támogatott szervezetek, illetve magánszemélyek számára a támogatási szerződésben számadási kötelezettséget kell előírni a részükre céljelleggel - nem szociális ellátásként - juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználásáról.

A KÖH köteles ellenőrizni a felhasználást és a számadást, ennek elvégzéséért a jegyző által kijelölt ügyintéző a felelős. Amennyiben a finanszírozott vagy támogatott szervezet, illetve magánszemély az előírt számadási kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, e kötelezettségének teljesítéséig a további finanszírozást, támogatást fel kell függeszteni. A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a felhasználót - külön jogszabályokban meghatározottak szerint - visszafizetési kötelezettség terheli.

A megállapodás, támogatási szerződés elkészítéséért a jegyző által kijelölt személy a *felelős*.

A felhasználást és a számadást ellenőrizni kell abból a szempontból, hogy az megfelel-e a megállapodásban foglalt előírásoknak.

IV. FEJEZET ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

12. A KÖH gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő ügyrendje 2018. szeptember 1-jén lép hatályba.

Murony, 2018. augusztus 21.

Dr. Baji Mihály
jegyző

A szabályzatban foglaltakkal egyetértek, azt jóváhagyom:

Fekete Ferenc Zoltán
Murony Község Polgármestere

Kürti Sándor
Tarhos Község Polgármestere

Az önállóan működő intézményekre kiterjesztett szabályzatot megismertem, azt jóváhagyom:

Czikkelyné Fodor Tünde
intézményvezető

Balogné Varga Mária
intézményvezető

Megismerési nyilatkozat

A KÖH gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő ügyrendjében foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás