

**SZÁMVITEL POLITIKA
SZÁMLAREND
SZÁMLATÜKÖR**

A költségvetési szerv gazdálkodásának bemutatása

A szerv megnevezése: **Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezet**

A szerv székhelye (címe): **5000 Szolnok Kossuth tér 9**

A szerv jelzőszámai:

- adószám: **15411839-2-16**
- KSH számjel: **8411**
- Statisztikai törzsszám: **15411839 0000 322 14**

A szerv bankszámlavezetőjének neve, címe és számlaszáma:

Az intézmények Raiffeisen Bank zRt. Szolnoki fiókjában vezetett pénzforgalmi bankszámlák száma.

PHESZ bankszámla száma 12050002-01094959-00100008

RNÖ bankszámla száma 12050002-01094945-00100005

LNÖ bankszámla száma 12050002-01094966-00100008

Az Intézmény gazdálkodási jogkör szerint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

Az Intézmény közszolgáltató költségvetési szerv.

Az Intézmény alaptevékenysége alapján maradványérdekeltségű; vállalkozási tevékenységet nem folytató szervezet.

Az intézmény költségvetését az önkormányzat képviselő-testülete állapítja meg a jogszabálynak megfelelő szerkezetben és időpontig.

A számviteli rend hatálya

A 249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet 8. § (13) bekezdés alapján a Roma Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatokra is kiterjed.

Fő tevékenység:

TEÁOR : 84.11 Általános közigazgatás

Szakágazati besorolás: 841116

Szakfeladat besorolás: 821100

821000 Összetett adminisztratív szolgáltatás

Itt kell megtervezni és elszámolni összetett napi irodai adminisztrációs szolgáltatásokkal (pénzügyi tervezés számlázás és bizonylatolás, személyi és levelezési szolgáltatások) kapcsolatos bevételeket és kiadásokat

Feladatmutató: -

Teljesítménymutató: -

841907 Önkormányzatok elszámolásai a költségvetési szervekkel

Ezen a szakfeladaton kell elszámolni az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek számára teljesített támogatásokat, átvett pénzeszközöket.

- 841126 Önkormányzatok és Többcélú Kistérségi Társulások igazgatási Tevékenysége**
Itt kell megtervezni és elszámolni a Polgármesteri Hivatal igazgatási tevékenységével kapcsolatos bevételeket és kiadásokat
- 822000 Telefoninformáció**
Itt kell megtervezni és elszámolni a beérkező, illetve kimenő hívások központjainak működtetésével kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.
- 841114 Országgyűlési képviseléválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek**
Itt kell megtervezni és elszámolni az Országgyűlési képviseléválasztással kapcsolatban felmerült bevételeket és kiadásokat
- 841115 Önkormányzati képviseléválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek**
Itt kell megtervezni és elszámolni az Önkormányzati képviseléválasztással kapcsolatban felmerült bevételeket és kiadásokat
- 841116 Országos települési és területi Kisebbségi Önkormányzati választásokhoz kapcsolódó tevékenységek**
Itt kell megtervezni és elszámolni az Országos települési és területi Kisebbségi Önkormányzati képviseléválasztással kapcsolatban felmerült bevételeket és kiadásokat
- 841117 Európai parlamenti képviseléválasztáshoz kapcsolódó Tevékenységek**
Itt kell megtervezni és elszámolni az Európai parlamenti képviseléválasztással kapcsolatban felmerült bevételeket és kiadásokat
- 841118 Országos és helyi népszavazáshoz kapcsolódó tevékenységek**
Itt kell megtervezni és elszámolni az Országos és helyi népszavazással kapcsolatban felmerült bevételeket és kiadásokat
- 960900 M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás**
Itt kell megtervezni és elszámolni a m.n.s. egyéb személyi szolgáltatásokkal kapcsolatban felmerült bevételeket és
Kiadásokat
- 552001 Üdülő szálláshely szolgáltatás**
Itt kell megtervezni és elszámolni a rövid időtartamú tartózkodás céljára nyújtott szálláshely szolgáltatásokkal illetve működtetésükkel kapcsolatban felmerült bevételeket és kiadásokat
Mutatószámok:
Kapacitás mutató: férőhelyek száma
Teljesítmény mutató vendég éjszakák száma
- 811000 Építmény üzemeltetés**

Itt kell megtervezni és elszámolni az építményen belül végzett összetett kombinált kisegítő szolgáltatásokkal, általános belső takarítás, kisebb javítás karbantartás, a személtelszállítást, őrző és biztonsági szolgáltatást, postázás bevétel és kiadásait.

841112 Önkormányzati Jogalkotás

Itt kell megtervezni és elszámolni az önkormányzati képviselők, bizottságok a jogszabály alkotás feltételeinek biztosításával a testületi ülések, továbbá bizottsági ülések előkészítésével, lebonyolításával, valamint a képviselőtestület folyamatos működésével kapcsolatban felmerült bevételeket és kiadásokat.

2012 január 1-től életbe lépő szakfeladatok

842421 Közterület Felügyelet

Itt kell megtervezni és elszámolni a Közterület Felügyelet tevékenységével kapcsolatos kiadásokat

890441 Közcélú foglalkoztatás

890442 Hosszú távú Közcélú foglalkoztatás

Feladatait alapvetően a költségvetési szervek tervezésének, gazdálkodásának, beszámolásának rendszerét szabályozó, 249/2000. (XII. 24.) számú Kormány rendelet, „Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet, valamint a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény alapján látja el.

Intézmény általános költségeket az alábbi 6-os számlaosztályban gyűjti

- 622 gépjármű üzemeltetés
- 626 nyomdai tevékenység
- 65 épület fenntartás
- 682 központi irányítás kiadásai

I.

A SZÁMVITELI POLITIKA ALAPVONÁSAI

A számviteli politika általános jogi szabályozását a 2000. évi C. számviteli törvény tartalmazza. A számviteli törvény célja, hogy meghatározza a hatálya alá tartozók beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét, a beszámoló összeállítását, a könyvek vezetése során érvényesítendő elveket, az azokra épített szabályokat, valamint a nyilvánosságra hozatalra, a közzétételre és a könyvvizsgálatra vonatkozó követelményeket.

A számviteli törvény a megbízható és valós összkép érdekében tartalmaz keretszabályokat.

A számviteli politika a szervezet egyedi sajátosságainak figyelembe vétele mellett a számviteli törvény keretjellelű előírásai megvalósításához szükséges módszerek, eszközök, eljárások, kiegészítő rendelkezéseket tartalmazza.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) rendelkezéseit tartalmazza a számvitelpolitika..

A szabályozat figyelembe veszi, az önállóan működő költségvetési szerv gazdasági eseményeit is teljes körűen a kettős könyvvitel rendszer előírásait.

A költségvetési szervek számviteli politikájának kialakítása során fontos befolyásoló szerepet töltenek be még a költségvetési szervek gazdálkodási szabályait előíró törvények és kormányrendeletek. Így az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.), illetve végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31) Korm rendelet

A számviteli politika célja, hogy a költségvetési szerveknél olyan számviteli rendszer (könyvvezetési és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) kerüljön kialakításra, amely alapján összeállított éves elemi költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújtson a gazdálkodásról, illetve a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetről és ez feleljen meg mind az Szt., mind az Áhsz., illetve egyéb jogszabályi előírásoknak.

A számviteli politika meghatározza az alkalmazott számviteli rendszer szabályait, működtetésének rendjét, amely alapján a költségvetési szerv összeállítja a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről a megbízható és valós képet bemutató éves elemi költségvetési beszámolót. A számviteli politika hozzájárul és megalapozza a költségvetési szerv vezetéséhez, a megfelelő információk előállításához szükséges belső szabályozási rendet, megfogalmazza azokat az elvárásokat, módszereket, megoldásokat, amelyekre a költségvetési szervnek az adott jogszabályi keretek között lehetősége van.

II.

A SZÁMVITELI POLITIKÁVAL SZEMBENI KÖVETELMÉNYEK

- A számviteli politika a számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján került kidolgozásra.
- A számviteli politika úgy került kialakításra, hogy szervezet adottságaihoz, körülményeihez, sajátosságaihoz a legjobban illeszkedjen.
- A költségvetési szerv a számviteli politika összeállításánál figyelembe vette az Áhsz–nek a számviteli politikára vonatkozó kötelező előírásait.

III.

A SZÁMVITELI POLITIKA, CÉLJA, TARTALMA

1. A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy rögzítse azokat a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény (sztv.) végrehajtására vonatkozó előírásokat, eljárásokat, módszereket, amelyek biztosítják az intézményünk sajátosságainak, adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő

számviteli rendszer kialakítását, illetve működését. Számviteli politikánk a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre és értékelési eljárásokra épül, de figyelembe veszi intézményünk sajátosságait is. Ahol az Sztv. és Vhr. választási lehetőséget biztosít, ott a számviteli politikában meghatározásra került az alkalmazandó eljárás. A számviteli politikához kapcsolódóan egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatok rögzítik, melyek a következők:

- a számlarend,
- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- az eszközök és a források értékelési szabályzata,
- a pénzkezelési szabályzat,

2. A számviteli politika tartalma

A számviteli politikánk a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- az intézmény tevékenységének bemutatása,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata,
- beszámolási és könyvvezetési forma,
- a beszámoló készítés időpontja,
- az eszközök és források minősítésének szempontjai,
- fajlagosan kis értékű eszközök nagysága,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módja,
- az 100 ezer Ft egyedi beszerzési, érték alatti tárgyi eszközök elszámolási módjának meghatározása,
- a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje,
- a kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete.

2. A Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezet gazdálkodásának jellemzői

A PHESZ az alaptevékenysége körében ÁFA levonásra nem jogosító –

tárgyi adómentes alaptevékenységet és –, az adólevonásra jogosító mindenkor hatályos adóköteles üdülő szolgáltatást és családi rendezvény szervezés szolgáltatás tevékenységet végez. Elszámolásuk az alapító okiratban felsorolt jóváhagyott szakfeladatokon történik. Az általános forgalmi adó visszaigénylése a tételes elkülönítés alapján az általános szabályok szerint történik, arányosítást intézményünk nem alkalmaz. Telefonköltség magáncélú használat kifizetői adó kötelezettségének az intézmény eleget tesz, külön nyilvántartás alapján annak megfizetéséről gondoskodik. A PHESZ vállalkozási tevékenységet nem folytat.

A szervezet raktárral nem rendelkezik. Az intézmény házipénztárt működtet. A előleg felvett engedély alapján PHESZ igazgató és gazdaságvezető jóváhagyása után folyósít, eseti készpénzes kifizetéseket utalványozás után teljesít a Polgármesteri Hivatal költségvetés terhére. A kifizetés megtérítéséről a hivatal összesített lista feladását követően gondoskodik. Megtérítésre összesített havonkénti feladás alapján kerül sor. A Polgármesteri Hivatal költségvetés terhére kifizetett személyi juttatás előirányzatait érintő tételek saját dolgozó részére történő jelentés kötelezettség teljesítéséért a Polgármesteri Hivatal ezzel a feladattal megbízott munkavállalója felelős. Intézményünk ellátja a RNÖ és LNÖ készpénz előleg folyósítását, majd elszámolás után a számlák megtérítését a költségvetési szervek önálló bankszámlájukról átutalással teljesítik a PHESZ részére. A RNÖ és LNÖ költségvetéséből teljesített személyi juttatást érintő kifizetések MÁK felé történő feladásért a PHESZ pénztáros dolgozója felelős. PHESZ egyéb készpénzes kézi beszerzés teljesítéséhez 2 fő munkavállaló, igazgatói engedély alapján vehet fel vásárlási előleget. Üdülő gondnokai készpénz kifizetésekhez állandó előleggel rendelkeznek. A megküldött számlák ellenében a kiadott előleg feltöltésre kerül. A Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezet könyvvezetésében elkülönített nyilvántar-

tást vezet a PH, RNÖ, LNÖ és PHESZ előleg felvételéről és annak elszámolásáról. A főkönyvi és analitikus nyilvántartást havonként egyeztetni és megállapítja a még megtérítésre váró tételek összegét. Év végén leltározás után a mérlegben mint aktív kiadás szerepel.

3. egyéb információk

Az éves beszámolóban kimutatott eszközök és források meglétének biztosítását szolgáló legfőbb dokumentumnak kell tekinteni a tételes, mennyiségi és értékadatokat is tartalmazó **leltárt**. Az esetleges eltéréseket (beleértve a leltári többleteket is) minden esetben rögzíteni kell a számviteli nyilvántartásban. A költségvetési gazdálkodás során a PHESZ eszközeiről és azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan **részletező nyilvántartást** vezet mennyiségben és értékben. A mérlegtételek alátámasztására a mérleg fordulónapjára vonatkozó részletező nyilvántartásokat kell készíteni. Leltár ütemtervet megbízás alapján a gazdaságvezető készíti el. Eszközök felvételére vonatkozó előírásokat, módszereket, kiértékelés szabályait, határidőket, az abban résztvevő személyek nevét, leltár körzetek megnevezését az ütemterv tartalmazza. Leltározás VONTÁR KISTÁR terminálos programok segítségével készül mely vonalkód rendszerre épül.

2012 január 1-től

Polgármesteri Hivatal igazgatóságai és osztályai

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat szerint

001	841126-1	-polgármester kiadásai
002	841126-1	-alpolgármesterek kiadásai
003	841126-1	-jegyző kiadásai
004	841126-1	-aljegyző kiadásai
005	841126-1	-Önkormányzati jogalkotás
006	841126-1	-Polgármesteri Kabinet
059	841126-1	-informatikai keret működési kiadásai
100	841126-1	-Ellenőrzési Osztály kiadásai
101	841126-1	-informatikai és minőségbiztosítási osztály
102	841126-1	-Jogi osztály kiadásai
103	841126-1	-Személyügyi osztály kiadásai
104	841126-1	-Szervezési osztály kiadásai
105	841126-1	-főépítész kiadásai
200	841126-1	-Közigazgatási Igazgatóságai
201	841126-1	-Általános igazgatási osztály
202	841126-1	-Okmányiroda kiadásai
203	841126-1	-Városi gyámhivatal
300	841126-1	-Fejlesztési Igazgatóság
301	841126-1	-Fejlesztési Osztály kiadásai
302	841126-1	-Építéshatósági osztály
400	841126-1	-Műszaki Igazgatóság
401	841126-1	-városüzemeltetés osztály
402	842421-1	- közterület felügyelet
500	841126-1	-Gazdasági igazgatóság
501	841126-1	-költségvetési osztály
502	841126-1	-adóügyi osztály
503	841126-1	-számviteli osztály

504	841126-1	-vagyongazdálkodási osztály
600	841126-1	-Humán Igazgatóság
601	841126-1	-oktatás kulturális sport osztály kiadásai
603	841126-1	-egészségügyi és családügyi osztály
604	841126-1	-szociális támogatások osztálya
605	841126-1	-szociális és integrációs osztály

Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezet szervezeti egységeinek felépítése

700	821000-1	-Ellátó és kisegítő szolgáltató szervezet
701	821000-1	-gépkocsi üzemeltetés közvetlen kiadásai
703	821000-1	-fénymásolás és egyéb irodai közvetlen kiadásai
704	821000-1	-épületfenntartás közvetlen kiadásai
705	552001-2	-káptalanfüredi üdülő kiadásai
706	552001-2	-balatonföldvári üdülő kiadásai
707	960900-2	-családiesemény szervező iroda kiadásai
708	841114-1	-országgyűlési képviselőválasztás kiadásai
709	821000-1	-árvízvédelem kiadásai
710	841115-1	-önkormányzati választás
901	841116-1	- Országos és települési területi kisebbségi választás
714	841117-1	-Eu parlamenti választás
702	841118-1	- Országos és helyi népszavazáshoz kapcsolódó juttatás
800	841126-1	- Felújítási
801	841126-1	-intézményi beruházás
000	841907-9	Önkormányzati elszámolás

IV.

A számviteli törvényben megfogalmazott alapelvek és azok érvényesülése a gazdálkodásban

1. A számviteli alapelvek érvényesülése

A költségvetési szervezeteknek a számviteli politikájuk kialakítása során elsődlegesen az Szt-ben meghatározott számviteli alapelveket kell figyelembe venni.

Ennek alapján célszerű a számviteli alapelvek áttekintése abból a szempontból, hogy a költségvetési szervezetnél az Áhsz-ben előírt sajátosságok figyelembe vételével ezek milyen eltérésekkel alkalmazhatók, illetve a számviteli politika keretében keletkeznek-e szabályozási feladatok, ha igen akkor ezek milyen tartalmúak legyenek.

1.1 A vállalkozás folytatásának elve

Az elemi költségvetési beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó szervezet a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni

tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

A költségvetési szerveknél a vállalkozás folytatásának az elve azt jelenti, hogy a költségvetési szerv folytatja tevékenységét, vagyonát, anyagi eszközeit ennek érdekében veszi számba, mérlegeli a vele szemben támasztott követelményeket, tervezi és biztosítja az azok teljesítéséhez szükséges feltételeket. Ez az alapelv magában foglalja a szerkezeti változások megfigyelésének szükségességét is. Az elv teljesítése tehát perspektivikus gondolkodást, körültekintő tervezést, a tartalékok és a szükséges (többlet) források feltárását, adekvát munkaszervezet kialakítását és megfelelő munkaszervezést igényel a költségvetési szerv vezetésétől. A feladatok végrehajtásáról készített elemi költségvetési beszámolóban meg kell alapozni a következő év, évek költségvetési tervezését. Az EU tagság szempontjából különösen fontos, hogy az ún. gördülő tervezés az államháztartás területén alkalmazásra kerüljön.

Külön jelentőséget ad ennek az elvnek az, hogy a költségvetési szervek – szociális, egészségügyi, oktatási, kutatási stb. területen – közfeladatot látnak el, az állam „megbízásából” lakossági igényeket elégítenek ki, a tevékenység folytatásáért a költségvetési szerv vezetői fokozott felelősséggel tartoznak. Ennek a felelősségnek tudatában kell számba venniük feladataikat, az azokban bekövetkezett vagy várható változásokat, és azok gondos mérlegelésével kell elkészíteniük költségvetésüket és kell számot adniuk az elemi költségvetési beszámolóban működésükről.

A költségvetési szervek esetében az előzőekben foglalt körültekintő, gondos eljárás mellett feltétlenül figyelembe kell venni azt a tényt, hogy a végezhető feladatok körét, volumenét, a tevékenység jellegét a költségvetési szervek nem alakíthatják ki saját hatáskörükben, mivel ezt az irányító (felügyeleti) szervnek van joga gyakorolni.

A költségvetési szerveknek a számviteli politikájuk kialakítása során a tevékenység meghatározásánál és a feladatváltozás megjelenítésének szabályozásánál kell erre az alapelvre kitérniük.

1.2 A teljesség elve

A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását az elemi költségvetési beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott költségvetési évre vonatkoznak.

A költségvetési szervek éves költségvetés alapján gazdálkodnak és a könyvvezetésükben „módosított teljesítés szemléletet” érvényesítenek, ahol a pénzforgalommal kapcsolatos események figyelemmel kísérése kiemelt, elsődleges szerepet tölt be. A módosított teljesítés (módosított eredmény) szemléletű könyvvezetés és beszámolás azt jelenti, hogy a költségvetési szerveknek el kell számolniuk a január 1. és december 31. között jelentkező minden bevételt és teljesített kiadást.

Az előzőekből következően tehát a költségvetési szerveknél a teljesség elve azt jelenti, hogy el kell számolni és az elemi költségvetési beszámolóban szerepeltetni kell valamennyi bevételt

és kiadást – az alap-, kiegészítő, kiegészítő, mind a vállalkozási tevékenység esetében –, ami január 1. és december 31. között keletkezett. Ilyen értelemben az elemi költségvetési beszámolóknak teljesnek kell lennie.

A pénzforgalommal kapcsolatos események kiemelt figyelemmel kísérésén túlmenően a költségvetési szervezeteknek az éves elemi költségvetési beszámolóban és ezzel együtt a könyvvizetésükben is be kell mutatniuk a vagyonnal kapcsolatos változásokat is.

Így feltétlenül fontos, hogy az éves elemi költségvetési beszámoló az eszközök, és források lehető legpontosabb állományát tartalmazza.

1.3 A valódiság elve

A könyvvitelben rögzített és az elemi költségvetési beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük.

Értékelésük meg kell, hogy feleljen az Szt-ben és az Áhsz-ben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

Az Szt. hatályos előírásai alapján megállapítható, hogy ennek az alapelvnek a szerepe felértékelődött, mivel az egyes értékelési eljárások a mérleg valódiságát tartják elsődlegesnek szemben az óvatosság elvével.

A költségvetési szervezeteknek a valódiság elvét az Szt-ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazniuk.

A valódiság elve a számviteli politikában két területen érvényesül

- az eszközök és források értékelési szabályzatában,
- a megbízható és valós összkép kialakítását szolgáló információkon belül az egyes értékelési eljárások alkalmazásánál.

1.4 A világosság elve

A könyvvizetést és az elemi költségvetési beszámólót áttekinthető, érthető, az Áhsz.-nek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

A költségvetési szervezeteknek a világosság elvét az Szt-ben és az Áhsz-ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazniuk.

A számviteli politikában ehhez az alapelvhez a bizonylatokkal kapcsolatos szabályozás kapcsolódik.

1.5 A következetesség elve

Az elemi költségvetési beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvézetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

A költségvetési szerveknél az általános szabályokon túl ez az elv azt is magában foglalja, hogy – mind a féléves, mind az éves – elemi költségvetési beszámolók szerkezete, tartalma, formája az elemi költségvetésekkel is összevethető legyen. Így ugyanis lehetővé válik, hogy ne csak az egyes évek beszámoló adatait, a vagyon alakulását stb. vessük egybe, hanem a terv és a tényszámok is összehasonlíthatóvá váljanak.

A *következetesség elve* a számviteli politika vonatkozásában azt is jelenti, hogy az abban megfogalmazott szabályokat, eljárásokat következetesen alkalmazni kell, tehát nem célszerű évente a számviteli politikát új alapokra helyezni, teljesen újraszabályozni.

1.6 A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak az Szt-ben meghatározott szabályok szerint változhat.

A költségvetési szerveknek a folytonosság elvét az Szt-ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazniuk.

A számviteli politikában ezzel az alapelvvel kapcsolatban akkor szükséges intézkedni, ha a választható értékelési módot feltétlenül egyik évről a másikra meg kell változtatni. Ebben az esetben az értékelés változtatása hatásának mérési feladatait is rögzíteni szükséges.

1.7 Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

A *költségvetési szerveknél az összemérés elvét* az általános szabályok szerint *nem lehet alkalmazni*, mivel ezen a területen a módosított teljesítés szemlélet érvényesül, a tárgyévre csak az abban az időszakban ténylegesen befolyt bevételeket és ugyanabban az évben teljesített kiadásokat lehet elszámolni. Az eredmény (a pénzmaradvány, az előirányzat maradvány, vállalkozási maradvány) a tényleges bevételek és kiadások különbözeteként állapítható meg. Ezért sajátos értelmezést kapott az Áhsz-ben az összemérés elve:

- bevételként kell kezelni és elszámolni – mind az alap-, kiegészítő, kisegítő, mind a költségvetési szerv vállalkozási tevékenysége tekintetében – a tárgyévben ténylegesen befolyt bevételeket;
- az adott időszak ráfordítását a ténylegesen teljesített kiadások jelentik, és

- az eredményt – alap-, kiegészítő és kiegészítő tevékenységnél a pénzmaradványt, az előirányzat-maradványt, vállalkozási tevékenységnél a vállalkozási maradványt – a tárgyévi bevételek és kiadások különbözete alapján kell megállapítani.

Az összemérés elvét az alap-, kiegészítő, kiegészítő és vállalkozási tevékenység tekintetében külön-külön kell alkalmazni, aminek feltétele a kiadások tevékenységenkénti elszámolása.

A költségvetési szervek számviteli politikájában ezzel az alapelvvel összefüggésben

- az általános kiadások,
- az értékcsökkenés,
- az általános forgalmi adó
- alap-, kiegészítő, kiegészítő és vállalkozási tevékenység közötti megosztásának pontos, az adott költségvetési szervezetre vonatkozó szabályait kell rögzíteni.

1.8 Az óvatosság elve

A költségvetési szerveknél az óvatosság elvét is sajátosan kell kezelni. Itt ugyanis – amire már más alapelvek ismertetésénél is utaltunk – a módosított teljesítés szemléletéből adódóan nem fordulhat elő, hogy elszámolt eredmény (pénzmaradvány, előirányzat maradvány, vállalkozási maradvány) pénzügyileg ne realizálódjon, mivel csak a ténylegesen befolyt bevétel lehet bevételként elszámolni.

Figyelemmel kell lenni viszont arra, hogy a vállalkozási tevékenység realizált vállalkozási maradványa fedezetet nyújt-e az erre a tevékenységre jutó – kiadásként elszámolásra nem kerülő – értékcsökkenési leírásra, azaz ilyen módon nem következik-e be vagyonszűnés a vállalkozás kapcsán. A költségvetési szerveknek a vállalkozási tevékenységgel összefüggő értékcsökkenést abban az esetben is el kell számolni, ha emiatt a központi költségvetést illető befizetés számítási alapja negatív előjelű összeget mutat.

A költségvetési szerveknek is fontos foglalkozni kell az óvatosság elve alapján az értékvesztéssel. A készletek, a követelések, a részvények, más értékpapírok és befektetések árfolyamcsökkenését, értékvesztését itt is el kell számolni, az elemi költségvetési beszámolóban a tényleges vagyoni értéket kell szerepeltetni.

1.9 A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – az Szt-ben szabályozott esetek kivételével – nem számolhatók el.

A költségvetési szerveknél is fontos a bruttó elszámolási alapelvnek az alkalmazása, mert arra is figyelemmel kell lenni, hogy a központi költségvetés is bruttó módon tartalmazza a bevételeket és a kiadásokat. Ennek következtében a nettósított zárszámadás a költségvetéssel összehasonlíthatatlan lenne. (De természetesen ugyanez a probléma jelentkezne az intézményi költségvetés és elemi költségvetési beszámoló vonatkozásában is.) A bruttó elszámolás elvének érvényesítése kizárja a térítményezés lehetőségét, kivéve a függő, átfutó és kiegyenlítő téte-

leknél, valamint a továbbadási célú bevételek rendezésénél, ahol viszont a halmozódás elkerülése érdekében kötelező a nettó jellegű rendezés, valamint tárgyévi pénzforgalomban rendezhető hibáknál.

Meg kell még jegyezni, hogy a bruttó elszámolás elvét természetesen mind az alap, mind a vállalkozási tevékenységnél alkalmazni kell.

A számviteli politikában ez az alapelv az általános forgalmi adó alap és vállalkozási tevékenységre jutó elszámolásának szabályozásán keresztül jelenik meg.

1.10 Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedi-
leg kell rögzíteni és értékelni.

A költségvetési szervezetek az egyedi értékelés alapelvét az Szt-ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazniuk, azzal az eltéréssel, hogy az adók és adók módjára behajtható kötelezettségeknél az értékelés csoportosan is történhet.

A számviteli politikában ez az alapelv az értékelési szabályzatban megfogalmazott eljárási szabályokon keresztül jelenik meg.

1.11 Az időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei, és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

A költségvetési szervezetek a „módosított teljesítés szemléletű” könyvvizetés miatt időbeli elhatárolás az alapelvet nem alkalmazhatják, így az ezzel kapcsolatos eljárási módok, szabályok sem jelenhetnek meg a számviteli politikájukban.

1.12 A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően az Szt. alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

A költségvetési szervezetek a tartalom elsődlegessége a formával szemben alapelvet az Szt-ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazniuk.

A költségvetési szervezetek a számviteli politika kialakításánál gondoskodni kell arról, hogy a gazdasági eseményeket a valóságos tartalmuk szerint kell a számviteli elszámolások során megítélni és elszámolni. (Pl. bérelt ingatlanok felújítása és a bérleti díj között nettó elszámolás megtiltása stb.)

1.13 A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

A költségvetési szerveknek a lényegesség alapelveinek kialakításánál az Áhsz. 8. § (5) bekezdésében *a)– h)* pontokban foglaltak szerint kell eljárni.

1.14 A költség–haszon összevetésének elve

A beszámolóban (a mérlegben, eredmény–kimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

A költségvetési szerveknél ezt a számviteli alapelvet a törvények és a kormányrendeletek által előírt információ szolgáltatások esetében nem lehet figyelembe venni.

2.2. Az adatszolgáltatások időpontjai

- Az **első félévi elemi költségvetési beszámolóval** kapcsolatban a fordulónap június 30., az irányító szerv részére történő megküldés határideje július 26.
- Az **éves elemi költségvetési beszámolóval** kapcsolatban a fordulónap december 31., az irányító szerv részére történő megküldés határideje a következő év február 28.
- Intézmény a féléves és éves beszámolót köteles a WWW.szolnok.hu / PHESZ internetes portálon közzétenni.
- A helyi önkormányzatok a zárszámadásukhoz kapcsolódó, az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó, a jegyző által elkészített éves összevont költségvetési beszámolót kötelesek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévet követően a képviselőtestület elé terjeszteni.

Az **időközi mérlegjelentést** a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig, a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentést a tárgynegyedévet követő 20 napon belül, az éves jelentést az éves elemi költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően kell az irányító szervhez benyújtani.

- **Időközi költségvetési jelentést** a helyi és a helyi kisebbségi önkormányzatoknak kell készíteniük a központi szervek tájékoztatására, melyet
 - = a tárgyévi I–III. hónapjáról április 10-ig,
 - = az I–VI. hónapról július 10-ig,
 - = az I–IX. hónapról október 10-ig,
 - = az I–XII. hónapról a tárgyévet követő január 10-igkell megküldeni az irányító szerv részére

3. Eszközök és források minősítésének szempontjai

Az eszközök bekerülési értékének meghatározásánál alapelveként a számviteli törvényben és a Vhr.-ben foglalt előírásokat kell alkalmazni. A megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló információk tekintetében a PHESZ lényegesnek tekinti, hogy az információ tartalmazza

az intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetét. Nem tekinthetők lényeges információnak azok az adatok, amelyeknek nincs hatása az intézmény gazdálkodásának megítélésére. Jelentős összegnek tekintendő a beszámoló pénzforgalmi adatainak a valós adattól való 50.000 Ft eltérése, nem jelentős az 50.000 Ft alatti eltérés. A beszámoló vagyoni adatai vonatkozásában a valós adattól a mérleg főösszegének 2 %-a feletti eltérést jelentős összegnek, a mérleg főösszegének 2 %-a alatti összeget nem jelentős összegnek tekintjük. Az immateriális jószág, ingatlan, gép-, berendezés, a mérlegben a valós használatnak megfelelő értéken kell bemutatni. Számítástechnikai eszközök esetében értékhatártól függetlenül vagyon között kell kimutatni a számítógép billentyű monitor és nyomtató, valamint számítógép és egyéb számítástechnikai eszközöket. Ügyviteli számviteli eszközök esetében értékhatártól függetlenül vagyonként mutatja ki az intézmény a rádiótelefont. Rádió telefon SIM kártya vagyoni értékű jogként nem kerül bevételezésre, ezekről részletező nyilvántartást kell vezetni, mely beazonosítás céljából tartalmazza a hívószámot és a dolgozó nevét, akinél használatra van kiadva.. Az előlegek, rövidlejáratú követelések, elszámolásánál lényeges szempontnak kell tekinteni azt a tényezőt, hogy az előlegek, követelések visszafizetése, elszámolása bizonytalanná vált-e. Behajthatatlan követelésként leírható az olyan követelés, melynek összege nem haladja meg a 80.000.-Ft-ot. Magas összegű követelésnél részletfizetési egyezséget kell kötni, melynek lejártát követően a meg nem fizetett összeg erejéig fizetési meghagyást kell benyújtani. Nem tekinthető lényeges szempontnak, ha a fent felsorolt eszközök értéke, megítélése változik, de nem állandó jelleggel.

3.1. Eszközök

Eszközök értékben és mennyiségben történő nyilvántartására számítástechnikai program szolgál. Ennek segítségével gépi úton, a kormányrendeletben meghatározott értékcsökkenés % szerint kerül feladásra a negyedévente elszámolt értékcsökkenés. Értékcsökkenés feladás elkészítéséért a tárgyi eszközök nyilvántartásáért felelős Baranyiné Varga Erzsébet. Feladás határideje negyedévet követő hó 12-e. Nyilvántartásba vétel beszerzést követően használatba vett rendeltetészerűen üzembe helyezett eszköz számviteli bizonylata alapján történik, melynek része az üzembe helyezési jegyzőkönyv és műszaki átadás-átvételtől szóló dokumentum, valamint a bevételezést szolgáló állományba vételi bizonylat melynek száma gépek berendezések felszerelések állományba vételi bizonylat PTI B5/2002 Ingatlanok állományba vételi száma PTI B3/2002 Immateriális javak és vagyoni értékű jogok állományba vételi bizonylata PTI B1/2002 Járművek állományba vételi bizonylata PTI B7/2002. Az eszközök nyilvántartására leltári szám szolgál. Nyilvántartás leltár körzet, osztály és szobaszám szerint különíthető el. Nagy értékű tárgyi eszközöket intézményünk évente leltározza 2010 évben egyeztetéssel történik a mérleg alátámasztás 2011 évben és ezt követően vonalkódra épülő rendszer szerint terminálleltár készül melyet a nyilvántartott adatokhoz a vontár egyeztetési és eltéréseket kimutatja. Év közben a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás egyeztetésre havonta kerül sor. Mérleg alátámasztásra szolgál az évenként elkészített leltár. Tárgyév december 31 fordulónappal leltározott eszközök értékénél figyelembe kell venni, az időközi változások értékét, az így megállapított értéknek meg kell egyeznie a főkönyvben szereplő megfelelő főkönyvi számla összegével. A mérleg értékét a leltározott eszközérték december 31-i értékéből levont értékcsökkenés után kapott összeg. Számítástechnikai eszközök esetében értékhatártól függetlenül vagyon között kell kimutatni a számítógép billentyű monitor és nyomtató, valamint számítógép és egyéb számítástechnikai eszközöket. Ügyviteli számviteli eszközök esetében értékhatártól függetlenül vagyonként mutatja ki az intézmény a rádiótelefont a hozzá kapcsolódó SIM kártyáról részletező analitikus nyilvántartást vezet melyen szerepel a hívószám és a dolgozó neve, értékben nem könyveljük. Eszköz visszakeresés leltári szám alapján lehetséges.

Számítástechnikai eszközök értékbeli nyilvántartása egyeztetésre kerül minden negyedév végével, valamint leltárt megelőzően az informatikai osztály analitikus nyilvántartásával. Egyezőséget a leltári szám egyezőség alapján lehet megállapítani. Eszköz áthelyezésről új eszköz kiadásáról minden esetben áthelyezési értesítő készül. Az értesítő elkészítéséért az informatikai osztály dolgozója felelős, annak átvezetéséért, a leltár, főkönyvi egyezőségéért a nyilvántartás valódiságáért egyeztetések elvégzéséért a PHESZ tárgyi eszköz nyilvántartásával megbízott Baranyiné Varga Erzsébet felel. Számítástechnikai eszközök selejtezéséért annak előkészítéséért szakvélemény megkéréséért a számítástechnikai osztály dolgozója felel. Egyéb eszközök selejtezéséért annak előkészítéséért lebonyolításáért és dokumentálásáért szakvélemény megkéréséért a PHESZ ellátás vezetője felel. Eszközök nyilvántartásból történő kivezetésének határideje a selejtezési jegyzőkönyv dátumát követően de legkésőbb hót követő hó végéig kell könyvelni, felelős a tárgyi eszköz nyilvántartást végző Baranyiné Varga Erzsébet. Állomány csökkenés bizonylatai immateriális javak PTI B2/2002 Ingatlanok állománycsökkenés bizonylata PTI B4/2002 Járművek állomány csökkenés bizonylata PTI B8/2002 gépek berendezések és felszerelések állománycsökkenés bizonylat PTI B6/ 2002 Immateriális javak tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyve B.11-90 r.sz. Az Eszközöket VONTÁR vonalkódos terminál segítségével leltározza az intézményünk a tárgyévre szóló leltározási ütemterv alapján. 2010 évben egyeztetéssel kerül alátámasztásra a mérlegben szereplő vagyon. 2011 évben és ezt követően évente történik a leltározás.

3.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközök értékét kell kimutatni az alábbi tagolásban:

- 1) Vagyoni értékű jogok
- 2) Szellemi termékek
- 3) Immateriális javakra adott előlegek

Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a licencek, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok. Rádiótelefon SIM kártyájáról vagyoni értékű jogp aktiválása nélkül analitikus nyilvántartás és egyeztetés történik.

Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak

közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták, vagy a vállalkozó állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

Immateriális javak érték helyesbítése

A PHESZ az immateriális javaknál nem alkalmaz értékhelyesbítést.

3.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 2) Gépek, berendezések, felszerelések és járművek
- 3) Tenyészállatok a hivatalnál nem fordulnak elő
- 4) Beruházások, felújítások
- 5) Beruházásokra adott előlegek

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó:

- 1) a földterület,
- 2) a telek, a telkesítés,
- 3) az épület, az épületrész,
- 4) az egyéb építmény,
- 5) ültetvények,
- 6) erdő,
- 7) az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő hozzájárulások megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

A gépek, berendezések, felszerelések és járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a hivatal feladatellátását biztosító aktivált eszközöket, valamint az eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

Tenyészállatok

A PHESZ tenyészállatokkal nem rendelkezik.

Beruházások, felújítások

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét. A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 47-51 § tartalmazza hogy milyen tényezők vehetők figyelembe a bekerülési érték meghatározásakor. Az épület klíma berendezés nélkül rendeltetésszerűen használható de a felszerelt klíma mobilizálható akkor a klíma értéke nem tartozik az épület értékébe, azt egyedi eszközként egyéb gép berendezés felszerelésként kell aktiválni és leltározni. Amennyiben a klíma nem mobilizálható vagy aránytalanul nagy költségek árán szerelhető le akkor az épület értékébe tartozik. Építési munkák befejezését követően műszaki átadás és átvétel dokumentumok alapján, esetleges szakhatósági engedélyek birtokában az épület rendeltetésszerű használatbavétellel egyidejűen el kell készíteni az üzembe helyezési dokumentációt, mely alapján az épület értéke tárgyi eszközök között aktiválható. Az épületgépeszeti elemeket az épület értékében figyelembe kell venni, de nem része az épület értékének – technológiai ren-

deltetésű vezetékek, berendezések, riasztó berendezések, teherfelvonó berendezések, épületben elhelyezett központi fűtőberendezések. Az épület értékében kell számításba venni víz, villany, gáz, csatorna vezeték. Felújításnak minősül az a beruházás beszerzés mely a tárgyi eszköz élettartama meghosszabodik, teljesítménynövelést tesz lehetővé, a réginél korszerűbb új tartalmi formai megújulást eredményez ami szembetűnővé látványossá teszi a felújításra kerülő tárgyi eszközt.

Beruházásokra adott előleg

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt összeget.

Tárgyi eszközök érték helyesbítése

A PHESZ a tárgyi eszközöknél nem alkalmaz érték helyesbítést.

Immateriális javak , tárgyi eszközök üzembe helyezés, dokumentálásának szabályai

Az állománynövekedést követően az eszközt üzembe kell helyezni. Az üzembe helyezés dokumentuma a Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezet által összeállított Üzembe helyezési jegyzőkönyv, ami az alábbi adatokat tartalmazza:

- A beruházás kivitelezés helyszíne
- Beruházás jellege
- Beruházás megnevezése rövid leírása bekerülési értéke
- Műszaki átadás-átvételt végző szervezet, személy megnevezése
- Üzembe helyezés dátuma
- Kivitelezést végző szerv megnevezése
- Számlát kiállító szerv megnevezése
- Dátum
- Üzembe helyező személy aláírása

Szakhatósági hozzájárulást nem igénylő tárgyi eszközöknél az üzembe helyezés dokumentuma a felek által aláírt, a teljesítést igazoló műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv, amit a rendeltetésszerű használat napjával kell kiállítani. Gépek, berendezések esetében az üzembe helyezés alapja a tárgyi eszköz rendeltetésszerű működtetéséért felelős személy által használatba vett, üzembe helyezést igazoló dokumentum kiállítása. Az Üzembe helyezési okmány előkészítése a beruházás megvalósításáért szakmailag felelős személy feladata.

. Az eszközök értékelési szabályaihoz kapcsolódó költségvetési szervek belüli előírások

Az értékelési szabályokon belül a következő főbb csoportokba lehet sorolni a feladatokat:

Bekerülési érték meghatározása (Szt. 47. §–51. §)

Idegen kivitelezésnél a bekerülési értéknek a következő tartalmi összetevői vannak:

- vételár engedményekkel és felárakkal módosított összege,
- üzembe helyezési kiadások,

- raktárba történő beszállítás költsége, amely az adott eszközhöz egyedileg hozzárendelhető,
- alapozási, beszerelési kiadások,
- közvetítői tevékenység díjai,
- bizományi díj,
- beszerzéshez kapcsolódó (fogyasztási, jövedéki) adók,
- vámterhek,
- illetékek (vagyonyszerzési),
- levonásba nem helyezhető, előzetesen felszámított általános forgalmi adó,
- jogszabályon alapuló hatósági, igazgatási szolgáltatás díjai,
- egyéb hatósági díjak (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- vásárolt vételi opció díja,
- építési teleknél: a bontás, a területépítésre alkalmassá tételének kiadása. Ezt a telek értékét növelő beszerzési költségként kell elszámolni a telek bontás utáni piaci értékének megfelelő összegig. Az e fölötti részt az új épület bekerülési értékeként kell figyelembe venni,
- a biztonságos üzemeltetéshez tartozó tartalék alkatrészek értéke (beszerzéskor, vagy az aktiválásig történő beszerzések).

A bekerülési értéket csökkentő tételek:

- próbaüzemelés során előállított termékek értékesítési bevétele,
- a lekötött pénzeszköz aktiválásáig realizált kamatbevétel,
- a használati értéket növelő bérmunkadíj,
- ingatlan esetében a korábbi bérleti jog megvásárlása címén fizetett, bérleti jogként kimutatott, de még le nem írt összeg.

3.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A PHESZ intézmény befektetett pénzügyi eszközként

A PHESZ befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

Egyéb tartós részesedés

A PHESZ egyéb tartós részesedéssel nem rendelkezik.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

A PHESZ tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral nem rendelkezik.

Egyéb tartósan adott kölcsön

A PHESZ egyéb tartósan adott kölcsönrel nem rendelkezik.

Hosszú lejáratú bankbetétek

A PHESZ hosszúlejáratú bankbetétrel nem rendelkezik.

Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése

A PHESZ a befektetett pénzügyi eszközöknél nem alkalmaz érték helyesbítést.

3.1.4. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott (vagyonkezelésbe vett) eszközök

A PHESZ üzemeltetésre, kezelésre átadott koncesszióba adott vagyonkezelésbe vett eszközökkel nem rendelkezik.

3.1.5. Forgóeszközök

A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, az intézmény tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Készletek
- 2) Követelések
- 3) Értékpapírok
- 4) Pénzeszközök

3.1.5.1. Készletek

A **készletek** a PHESZ tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, amelyeket a működés, az üzemeltetés, a szakmai feladatok ellátása során fognak felhasználni. PHESZ raktárral nem rendelkezi, készletre nem vásárol.

3.1.5.2. Követelések

– A külön jogszabályokban meghatározott és a PHESZ által előírt, de még ki nem egyenlített összegeket, hátralékokat

– az intézmény által teljesített és az igénybevevő által szerződésekből jogszerűen eredő elfogadott, elismert, termékek értékesítéséből és szolgáltatások nyújtásából származó – áfát is tartalmazó – pénzürtékben kifejezett fizetési igényeket,

– az egyéb követeléseke,

A követeléseket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 2) Adósok
- 3) Egyéb követelések

A PHESZ a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral, tulajdoni részesedést jelentő befektetéssel, rövid lejáratú kölcsönrel, visszterhesen átadott pénzeszközzel, amelyeknek a futamideje nem haladja meg az egy évet, a követelés fejében kapott váltott váltókövetelést – elfogadott elismert összegben, a tartósan adott kölcsönből a mérleg fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztő részletekkel intézményünk nem rendelkezik.

A követelések minősítése

A mérlegkészítéshez a követeléseket minősíteni kell az alábbi kritériumok szerint:

- teljes értékű az a követelés, amelyet a vevő(adós) elismert és határidőn belüli
- határidőn túli az a követelés, amelyet a vevő(adós) elismert, határidőn túli, de 90 napon belüli, kétes az a követelés, amelyet a vevő(adós) nem ismert el, vagy elismerte, de a behajtási intézkedések ellenére 90 napon túli és 360 napon belüli, behajthatatlan az a követelés, amelynek adósát felszámolták. Vagy amelynek adósa természetes személy és elhalálozott, ismeretlen helyen tartózkodik, vagy a Ptk. szerint eltűntnek nyilvánítható. Fel nem lelhető adóssal kapcsolatban igazolásnak minősül a posta által „címezett ismeretlen”, vagy „elköltözött” minő-

sítéssel visszaküldött felszólító levél, illetve a lakcímnnyilvántartásban történő eredménytelen keresésről felvett feljegyzés.

A mérlegben az el nem ismert és a behajthatatlan követelések nem szerepeltethetők.

Ezeket analitikusan továbbra is nyilván kell tartani, amíg a behajthatatlanság bizonyossá nem válik, és a követelés törölhető nem lesz. Követelést behajthatatlanság jogcímén akkor lehet kivezetni, ha a jogorvoslati lehetőségek kimerültek, a lefolytatott eljárások lezárultak. Behajthatatlan követelésnek kell minősíteni a bíróság előtt nem érvényesíthető követeléseket, valamint az elévült követeléseket, mivel a kiegyenlítésre már nem áll rendelkezésre kényszerítő eszköz. Követeléseket törölni lehet költség haszon elv alapján az olyan követelés melynek összege nem haladja meg a 80.000.-Ft-ot.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, a PHESZ által teljesített – a vevő által elismert – termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a következőkben felsorolt követelések közé.

3.1.5.3. Adósok

Adósok között kell kimutatni azokat a követeléseket, amelyek a PHESZ rendeltetésszerű működésével, a meghatározott szakmai feladatok ellátásával kapcsolatos fizetési kötelezettséggel függenek össze, **jogszabályi előíráson, önkormányzati rendeleten alapulnak.**

Ezek a következők:

- hatósági, engedélyezési, felügyeleti díjak, ellenőrzési, szabálysértés bírság
- feladatok díjai, a helyiséggazdálkodáshoz kapcsolódó bevételek,

3.1.5.4. Pénzeszközök

A pénzeszközök kezelésére vonatkozó részletes leírást a számlarend tartalmazza.

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- 2) Elszámolási számlák
- 3) Idegen pénzeszközök számlái

A PHESZ kincstár rendszerre való tekintettel elszámolási számla egyenleggel nem rendelkezik, idegen pénzeszköz számlája nincs.

3.1.6. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Egyéb aktív pénzügyi elszámolásként kell kimutatni a PHESZ-nél azokat a tényleges kiadásokat, melyek az adott beszámolási időszakban nem számolhatók el kiadásként véglegesen, a költségvetési előirányzat terhére. Aktív pénzügyi elszámolás számlái alábontásra kerülnek CKÖ LKÖ és PH számára teljesített PHESZ költségvetését nem érintő kiadások szerint. Kiadások megtérítését és felhasználásra adott összegeket is ezen a számlákon kell elszámolni, a megtérülést könyvelni. Ezekkel a kiadásokkal korrigálni kell az adott évi pénzmaradványt. A mérlegben az egyéb aktív pénzügyi elszámolásokat az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Költségvetési aktív függő elszámolások
- 2) Költségvetési aktív átfutó elszámolások
- 3) Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások
- 2) Költségvetésen kívüli aktív függő átfutó és kiegyenlítő elszámolások

Az egyéb aktív elszámolások rendjét részletesen a számlarend tartalmazza.

A mérlegben eszköz oldalon kimutatott pénzeszközök, követelések, aktívák analitikus nyilvántartás főkönyvi egyezőségéért a kontírozási feladatot végző Kalamár Mária felelős. Egyeztetést havonként kell elvégezni és esetleges eltérés okának kivizsgálását követően a helyesbítő tételeket a tárgyhoz zárást követő hó 9-ig kell feladni a könyvelésnek. Év végén az előző év állományának valamint tárgyév forgalom egyenlegét egyeztetéssel leltározni kell, melyről bizonylatot kell kiállítani. A mérlegben szereplő év végi egyenleget érintő tételeket a könyvelésbe tárgyévet követő hó azaz január 31-ig lehet könyvelni. A leltározásról kiállított bizonylat melléklete a tételenkénti eredeti bizonylatról készült fénymásolat.

3.2. Források

3.2.1. Saját tőke

A mérleg forrás tételei a mérlegben kimutatott eszközeink finanszírozási forrásait mutatják be saját és idegen források csoportosításban. A mérlegben forrásként a saját tőkét, a tartalékokat, a kötelezettségeket és az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat kell szerepeltetni.

Saját tőke részei:

- 1) Induló tőke
- 2) Tőkeváltozások
- 3) Értékelési tartalék

Induló tőke

Az 1993. január 1-jén meglévő saját tartós forrás. Ez csak megszűnés, átszervezés miatt változik

Tőkeváltozás

Az eszközök finanszírozására szolgáló 1993. január 1-je után képződött tartós forrásokat, valamint a forráscsökkenéseket tartalmazza. A számla egyenlege mutatja, hogy az induló tőkéhez képest nőtt vagy csökkent az intézmény vagyona.

3.2.2. Tartalékok

3.2.2.1. Költségvetési tartalék

A költségvetési év költségvetési tartalékként kell kimutatni a pénzmaradványt, amely az alaptevékenység szakfeladatain elszámolt – aktív és passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalma nélküli –, ténylegesen teljesített tárgyévi bevételeknek, valamint a ténylegesen teljesített tárgyévi kiadásoknak a különbözete.

3.2.3. Kötelezettségek

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyben kifejezett elismert tartozások, amelyeket a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, által már teljesített, a hivatal által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz kapcsolódnak. A kötelezettségek elszámolásának részletes előírását a számlarend tartalmazza. A szállítói állomány változásával kapcsolatos összesítő feladások rögzítésének időpontja a **negyed-évet követő hó 10. nap**, illetve az éves beszámoló esetén a **tárgyévet követő január 31. nap**. **Kötelezettségként kell figyelembe venni azokat a számlákat amelyek tárgyévre vonatkozó teljesítésük, számlakiállítás dátuma a tárgyévet követő év és az intézményünkhöz tárgyévet követő év január 31-ig megérkezik.**

3.2.4. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Egyéb passzív pénzügyi elszámolásként kell kimutatni az intézménynél azokat a tényleges bevételeket, melyek az adott beszámolási időszakban nem számolhatók el bevételként véglegesen, a költségvetési előirányzat terhére. Ezekkel a bevételekkel korrigálni kell az adott évi pénzmaradványt. A mérlegben az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Költségvetési passzív függő elszámolások
 - 2) Költségvetési passzív átfutó elszámolások
 - 3) Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások
 - 4) Költségvetésen kívüli aktív függő, átfutó és kiegyenlítő elszámolások
- Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások rendjét részletesen a számlarend tartalmazza.

4. Kis értékű készletek, követelések

4.1. Fajlagosan kis értékű eszközök nagysága

A PHESZ-nél fajlagosan kis értékű készletnek minősül minden olyan eszköz, melynek könyv szerinti értéke nem haladja meg a **100.000.- forintot**. Kis értékű tárgyi eszközök mennyiségi nyilvántartása számítástechnikai program használatával történik. Intézményünk a mennyiségben nyilvántartott és mennyiségben nem nyilvántartott részre osztja a kis értékű tárgyi eszközöket. Nyilvántartásra kötelezett az az eszköz melynek értéke beszerzéskor meghaladja a 10.000.-Ft-ot, de nem haladja meg a 100.000.-Ft-ot. Kis értékű tárgyi eszközök bevételezése a B.12-111/V Számú nyomtatványon történik, melynek egy példányát a kifizetés bizonylatául szolgáló számlához kell csatolni. A nyilvántartás leltár körzetekre oszlik azon belül szobákra. Év közben, eszközök áthelyezését változásjelentőn közölt adatoknak megfelelően a nyilvántartó átvezeti. A nyilvántartásban szereplő eszközöket évente leltározni kell. A nyilvántartásra szolgáló szoftver tartalmaz kiértékelő modult, melynek segítségével az eszközféleségek gépi összes darabszámát összeveti a leltározott mennyiséggel az eltérést megmutatva. Kisösszegű nyilvántartott eszközök selejtezéséért, műszaki cikk esetében szakvélemény megkéréséért, a jegyzőkönyv elkészítéséért a selejtezett eszközök elkülönített elhelyezéséért, elszállíttatásáért, a változásjelentés vezetéséért és annak nyilvántartó részére történő átadásáért ellátás vezető a felelős. Eszközök bevételezéséért a selejtező kivezetéséért, a változásjelentés átvezetéséért, a leltár kiértékeléséért a kis értékű eszközök nyilvántartását végző dolgozó a felelős. Leltározás 2011 évben nem kell végezni, de 2011 évtől a tárgyévre vonatkozó ütemterv alapján kell elkészíteni. Leltározás KISTÁR program segítségével, vonalkódos rendszer alapján terminál segítségével valósul meg intézményünkbe.

4.2. Kisösszegű követelés minősítése (Áht. 108. § (4) bekezdés)

A hivatal kisösszegű követelésnek tekinti azt a követelést, melynek összege nem haladja meg a **80.000.-forintot**.

5. Értékcsökkenés, visszairás elszámolásának szabályai

5.1. Lineáris értékcsökkenési leírás elszámolása

Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak, tárgyi eszközök lineáris értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezést, használatba vételt követően negyedévenként, *időarányosan* történik, a 249/2000.(XII.24.)sz. Korm. Rendeletben meghatározott érvényes leírási kulcsok alapján:

vagyonértékű jogok 16%
szellemi termékek 33%
épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 2%
építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 3%
gépek, berendezések és felszerelések, kivéve számítástechnikai és
ügyvitel technikai eszközöket 14,5%
számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök 33%
járművek 20%

Csak olyan vagyoni értékű jogok tekintetében alkalmaz a PHESZ várható használati idő szerint számított értékcsökkenési leírást, amelyeknél már a szerződés megkötésekor ismert a használat pontos időtartama. Ugyanez vonatkozik a lassított leírás alkalmazására is. Nem számolható el értékcsökkenés a földterület, a telek (a veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után és az üzembe nem helyezett beruházásoknál, valamint a már teljesen (0-ig) leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.

Nem szabad értékcsökkenést elszámolni a képzőművészeti alkotásoknál, illetve egyéb eszközöknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő. Értékcsökkenést a már rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

5.2. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása

1) Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

a) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,

b) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

2) Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

3) Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével **jegyzőkönyvet kell készíteni**. A jegyzőkönyvet helyettesítheti a hatóságként eljáró szervezet szakvéleménye.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának időpontja

A terven felüli értékcsökkenést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeli változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb.)

jegyzőkönyv dátumát követően de legkésőbb következő hó végéig kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszaírásra is.

5.3. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása

Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél, és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az a már elszá-

molt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre a saját tőkével szemben vissza kell értékelni (visszaírás)

6. Az értékvesztés elszámolásának, visszaírásának feltételrendszere

A PHESZ értékvesztést nem számol el.

6.1. Értékvesztés elszámolása

A PHESZ értékvesztést nem számol el.

A PHESZ értékvesztés visszaírását nem alkalmazza.

7. Az 100.000.-Ft alatti kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök elszámolásának szabályai

A feladatellátás jelenlegi rendszere alapján az 100.000.- Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök és szellemi termékek a PHESZ könyvviteli elszámolásában jelennek meg. Számla alapján azon szereplő összeg szerint megkülönböztetünk nyilvántartásra kötelezett és nem nyilvántartásra kötelezett kis értékű tárgyi eszközt. Főkönyvileg ezek elkülönülnek. Az egyedi beszerzési érték amennyiben meghaladja a 10000.-Ft-ot azt leltári számmal nyilvántartásba kell venni és leltározásáról gondoskodni kell, kivétel az immateriális javak és szellemi termékek melyeket minden esetben könyv egyeztetéssel kel leltározni. Nyilvántartásba vételről bevételezési bizonylat készül melynek melléklete a számviteli bizonylat. Számítástechnikai szoftver segítségével osztályonként, szobánként elkülönítetten történik a nyilvántartás. Személyenkénti nyilvántartást készül azokról az eszközökről, melyekről egyértelműen megállapítható, hogy melyik munkavállaló közvetlen feladatellátását szolgálja. Leltározáskor ez egyeztetésre kerül melyet a dolgozó aláírásával, ismer el. Munkavállaló munkaviszonyának megszűnése alkalmával az elszámoló lap aláírásával egyidejűen, a használatában lévő eszközöket köteles leadni, vagy megjelölni azt a személyt, aki az eszközért és annak meglétéért felelőséggel tartozik. Kis értékű tárgyi eszközöket intézményünk évente leltározza. Eszközök selejtezéséért annak előkészítéséért, lebonyolításáért, az ellátás vezető a felelős. Selejtezésről jegyzőkönyv készül, elektromos eszközök esetében annak elválaszthatatlan részét képezi a szakvélemény. Nyilvántartásból történő kivezetését, a jegyzőkönyv dátumát követően, de legkésőbb hót követő hó végéig kell megvalósítani. Eszközök megsemmisítéséért ellátás vezető a felelős. Kis értékű mennyiségben nyilvántartott eszközök mérlegtételt nem képeznek. Nyilvántartás vezetéséért pénzügyi gazdasági előadó a felelős.

8. Az értékpapírok forgóeszközként, illetve pénzügyi befektetésként történő számbevétele

A PHESZ értékpapírral nem rendelkezik.

9. Általános kiadások

- 622 gépjármű üzemeltetés
- 626 nyomdai tevékenység
- 65 épület fenntartás
- 68 központi irányítás kiadásai

Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezet az általános költségeket a fenti számlákon gyűjti és azokat félévkor és év végével a szakfeladatokon addig felmerült költségek arányában megosztja. A megosztást gépi úton a könyvelőprogram segítségével automatikusan végzi.

10. A számviteli elszámolás szempontjából „jelentős”-nek minősített árfolyamváltozások (Vhr. 33. §)

A PHE SZ nem alkalmazza árfolyam változásból adódó minősítést.

11. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírszerűen javítottak. A bizonylatok feldolgozás során figyelembe kell venni a következőket:

- a) a **pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek**, események bizonylatainak adatait **késedelem nélkül, bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor**, az **egyéb pénzeszközöket érintő tételeket** legkésőbb a **tárgyhót követő hó 8-áig** a könyvekben rögzíteni kell;
- b) az **egyéb gazdasági műveletek**, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, negyedévenként, a **negyedévet követő hónap 15-ig** kell a könyvekben rögzíteni,
- c) valamennyi gazdasági eseményről a **utalványrendeletet** kell kiállítani. Az utalványrendelet melléklete az eredeti bizonylatról készült fénymásolat melyet napló szerinti, lefűzve irattározni kell.

12. A kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete

A kiegészítő mellékletben akár számszerű adatok, akár szöveges magyarázatok formájában minden olyan információnak meg kell jelennie, amely a mérlegben, a pénzforgalmi jelentésben, pénzmaradvány kimutatásban, szereplő adatokon túlmenően szükséges ahhoz, hogy az éves beszámoló érthető, világos és hasznosítható információkat szolgáltatson az érdekeltek számára. A kiegészítő melléklet összeállítása során kiemelt figyelmet kell fordítani

- a lényegesség és
 - a világosság
 - a következetesség
- elvének érvényesítésére.

Az intézmény **kiegészítő mellékletében megjelenített információkat**

- az éves beszámolóra utaló **általános**,
- a mérleghez, valamint a pénzforgalmi kimutatáshoz kapcsolódó **specifikus** és
- a **tájékoztató** részekre tagolva kell bemutatni.

V.

. A számviteli politika része

A szerv a továbbiakban a számviteli politikája keretében - a fent hivatkozott jogszabály 8. § (4)-(11) bekezdése alapján - az alábbiakról rendelkezik:

- az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatáról,
- az eszközök és a források értékelésének szabályozásáról,
- az önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatáról,
- a pénzkezelési szabályzatról,

Konkrét szabályozás, illetve szabályzási hely megjelölése

1. Az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályait részletesen, külön szabályzat formájában a Számvitel politika melléklete tartalmazza.

2. Az eszközök és a források értékelésének szabályozását azoknál az eszköz-, illetve forrás-féleségeknél, ahol a Számvitelről szóló - többször módosított - 2000. évi C. törvény és a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet választási lehetőséget ad, továbbá ahol az államháztartás szervezetének sajátos eszközei, illetve forrásai indokolják, külön szabályzat - **a Számviteli politika melléklete - tartalmazza.**

3. A rendszeresen végzett termékértékesítés szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat a számvitel politika melléklete tartalmazza.

4. A pénzkezelési szabályzatot a Számviteli rend melléklete külön szabályzat formájában tartalmazza.

A szerv számviteli politikájának kiterjesztése:

- a költségvetési szerv számviteli politikája az I. fejezetben meghatározott szervekre terjed ki.

. A számviteli politikáért való felelősség

A számviteli politika kialakításáért, végrehajtásáért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

Ez a felelősség azonban nem mentesíti a költségvetési szerv gazdasági szervezetének vezetőjét a számviteli politikával kapcsolatos feladat-ellátási kötelezettség alól.

Az Szt. 2001. január 1-jétől hatályos előírásai a számviteli szolgáltatás körébe sorolták – többek között – a számviteli politika összeállításának, a számviteli rend kialakításának feladatait.

A számviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányítása, vezetése meghatározott pénzügyi-számviteli szakképesítéshez kötött.

Az összeállított számvitel politikát, a gyakorlatban be kell vezetni megvalósulásáról gondoskodni kell.

Ezek a feladatok a gazdasági szervezet feladat-, illetve hatáskörébe tartoznak, ahol a számviteli politika gyakorlati megvalósítását kollektív munkával kell végrehajtani.

A költségvetési szerv vezetőjének a számviteli politikával kapcsolatosan a felelősségi jogköréből adódóan kettős feladatot kell ellátnia:

- biztosítani kell a gazdasági szervezet által kidolgozott eljárások gyakorlati megvalósítását a költségvetési szerv más egységeinél,
- vezetői ellenőrzés keretében a számviteli politika kialakítását és gyakorlati érvényesülését kell vizsgálnia.

A belső számviteli rend

A belső szervezeti rend és a nyilvántartási rendszer olyan, amely lehetővé teszi azt, hogy a bevételek és a kiadások elszámolása adott évben megtörténhessen.

A szervnek az eszközeit és forrásait, a bevételeit és a kiadásait a mindenkori előírásoknak megfelelő főkönyvi számlák és analitikus nyilvántartások alkalmazásával kell kimutatnia.

A könyvelés rendjének kialakításával, szabályozásával kapcsolatos felelősség kérdéskörét e fejezet melléklete tartalmazza.

A szerv a számviteli alapelvek, valamint a számviteli politikában rögzítettek érvényre juttatása érdekében külön szabályzatban határozza meg:

- a bizonylatkezelésre vonatkozó helyi szabályokat (lásd: Bizonylati szabályzat és album);
- a selejtezésre és hasznosításra vonatkozó helyi szabályokat (lásd: Selejtezési és hasznosítási szabályzat);
- a belső ellenőrzésre vonatkozó helyi szabályokat (lásd: Belső ellenőrzési szabályzat);
- a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök (kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés) gyakorlására vonatkozó helyi szabályokat;

1. A tárgyi eszközök belső szabályozása

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos helyi szabályozás fő célja a szerv gazdaságos működésének elősegítése a tárgyi eszközökkel való gazdálkodásának meghatározott rendben tartásával.

A tárgyi eszközökkel való gazdálkodás során kiemelt szempontok:

- a beszerzésben való döntés,
- a rendeltetésnek megfelelő használat,
- a hasznosítás körülményeinek, feltételeinek meghatározása.

A tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatos jogköröket, hatásköröket az utalványozás és kötelezettségvállalás szabályozása alapján gyakorolja az intézmény.

A tárgyi eszközök selejtezésével és hasznosításával kapcsolatos feladatok maradéktalan végrehajtására megfogalmazott célokat, valamint a tárgyi eszközök leltározásával kapcsolatos feladatokat külön szabályzatok tartalmazzák.

A tárgyi eszközök nyilvántartásával kapcsolatos előírásokat a Számviteli rend más fejezetei részletesen tartalmazzák.

3. A követelésekkel kapcsolatos belső szabályozás

A követelésekkel kapcsolatos belső szabályozás kiterjed a követelésekkel kapcsolatos analitikus nyilvántartás rendszerére (lásd: az analitikus nyilvántartások rész), a leltározásukra (lásd: Leltározási és leltárkészítési szabályzat).

4. A pénzeszközökkel kapcsolatos belső szabályozás

A pénzeszközökkel kapcsolatos szabályozás nyilvántartás-technikai, valamint vagyonvédelmi kérdéseit elsősorban a *Pénzkezelési szabályzat*. *Bankszámla-kezelési szabályzat* tartalmazza.

5. A kötelezettségekkel kapcsolatos belső szabályozás

A kötelezettségekkel kapcsolatos szabályozás kiterjed a, a szállítói követelésekkel kapcsolatos előírások rögzítésére, különös tekintettel:

- a szállítói követelésekkel kapcsolatban: az év végi leltározási feladatokra.

Az analitikus nyilvántartások vezetésének nagy jelentősége van mind a két részterületen. A vonatkozó analitikus nyilvántartás rendszerét a Számviteli rend más részei tartalmazzák.

A kiadások elszámolásának rendje

Az intézmény a könyvelés rendjét a következők szerint alakítja: a kiadásokat először az 5. számlaosztály számláira, majd azt követően a 6-7-es számlaosztály számláira kell könyvelni. Tárgyév június 30-val és a tárgyévet követő év január 31-ig nyitva álló adatrögzítés határidőt figyelembe véve az intézmény kiadásfelosztást készít. Kiadás felosztás automatikus a TTG könyvelőrendszer az addig elszámolt költségek arányában megképzett szorzószám segítségével osztja fel a szakfeladatokra.

A könyvelés rendjének kialakításáért, szabályozásáért, illetve a könyvviteli nyilvántartások vezetéséért felelős személyek

A könyvelés rendjének kialakításával, szabályozásának elkészítésével kapcsolatos feladatok ellátása, a főkönyvi és analitikus könyvelés vezetése a pénzügyi igazgatásban dolgozók feladata, akik munkájukat közvetve, illetve közvetlenül a gazdaságvezető irányításának megfelelően kell, hogy végezzék.

A könyvelés rendjének kialakítása és karbantartása feladatok ellátásával kapcsolatosan az intézményvezető és a gazdaságvezető beosztású személyek tartoznak elsősorban felelősséggel.

A felelősök konkrét megnevezése:

név	munkakör	Feladat
Dr. Mészáros Mátyás	igazgató	Szabályzat rendelkezésre állásért
Csizmadia Pálné	Gazdaságvezető	Szabályzatok készítéséért és felülvizsgálatának elvégzéséért, Törvényesség betartásáért, betartatásáért, számviteli politika és rend kialakításáért, irányításáért. Beszámoló, költségvetés elkészítéséért, előirányzatok kiemelt szintű teljesítésért. Közbeszerzéssel kapcsolatos feladatok elvég-

		zéséért. PM infó MÉRLEG elkészítéséért határidőre történő leadásáért. Előirányzat analitikák vezetéséért, saját-hatáskörű előirányzatok előterjesztés elkészítéséért, továbbításáért.
Kalamár Mária	Pénzügyi előadó	Főkönyvi könyvelés vezetéséért, függő átfutó kiegyenlítő kiadások bevételek analitikus nyilvántartásáért, előirányzatok kiemelt szintű naprakész vezetéséért, mérleg pm infó havi adatszolgáltatások összeállításáért, abban szereplő adatok valódiságáért.
Baranyiné Varga Erzsébet	Pénzügyi előadó	Nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartásáért, eszközök bevételezéséért, leltár kiértékelésért Kisebbségi önkormányzatok könyvvezetési feladataiért
Mucsi Pálné 2011 november 6-tól nyugdíjas, helyettes: Papadopoulosz Ágnes	Pénzügyi előadó	Kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásáért, eszközök bevételezéséért, leltár kiértékelésért. Okmányirodai bevételek számláinak bankkivonat csatolásáért.
Gacov Sándorné 2011 április 1-től megszűnt munkavállaló, feladatkör felosztott Csizmadia Pálné, Baranyiné Varga Erzsébet és Kalamár Mária között	Munkaügyi előadó	Munkaügyi nyilvántartások vezetéséért, szabadságok kiírásáért, jelentések MÁK felé történő elkészítéséért, továbbításáért, személyi jellegű kiadásokról adatszolgáltatás elkészítése nyilvántartásáért
Kovács Bettina	Pénzügyi előadó	Banki terminál utalások továbbításáért, banki kivonatok lefűzéséért, rendszerezéséért, ADÓ bevallások elkészítéséért, számlakészítéséért, kötelezettségvállalások nyilvántartásáért, szabálysértés bírság határozatok kezeléséért, osztályok ügyintézőihez negyedévente történő továbbításáért, követelés kötelezettség leltár mérlegszerinti összeállításáért
Szabóné Csáti Róza	Pénzügyi előadó	Készpénz kiadás bevétel pénztárból történő bizonylato-

		<p>lásáért, valuta program kezeléséért, szigorú számadású nyomtatványok kiadásáért, analitika vezetéséért, képviselők és bizottsági tagok adatainak vezetéséért a havi tiszteletdíj számfejtéséért, nyilvántartásáért a pénztárból PHESZ dolgozóinak kifizetett SZJ törvény szerinti jelentéskötelezett tételek MÁK felé történő jelentéséért, A bizonylatok lefűzéséért, áttekinthető, rendszerezett nyilvántartások vezetéséért, étkezési jegyek rendeléséért és kiosztásáért nyilvántartás vezetéséért, előlegek analitikus nyilvántartásáért elszámoltatásáért, PH havi megtérítések összesített jegyzékének elkészítéséért és annak továbbításáért.</p>
<p>Sziki Andor 2011 szeptember 15-től nyugdíjas, helyettesítése a munkaállományban lévő dolgozók között Medra Barbara Csizmadia Pálné</p>	<p>ellátásvezető</p>	<p>Gépkocsi vezetők üzemanyag elszámolás elkészítéséért, nyilvántartásáért, fizikai dolgozók irányításáért ellenőrzéséért, karbantartások tételes vezetéséért, beruházások üzembe helyezés elkészítéséért, könyvelés és analitikus nyilvántartás vezetés felé történő dokumentálásáért, selejtezés feladatok lebonyolításáért, dokumentálásáért, a könyvelés és analitikus nyilvántartás részére történő továbbításáért.</p>

A BESZÁMOLÓ SZÖVEGES INDOKLÁS ÁLTALÁNOS RÉSZ SZERKEZETE, TARTALMA

- Az PHESZ feladatellátásának rövid bemutatása
- Vagyoni, pénzügyi, helyzet bemutatása, értékelése
 - vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet,
 - eszközök összetétele,
 - saját tőke és a kötelezettség aránya,
 - likviditás és a fizetőképesség.

A jóváhagyott előirányzatok és teljesítések alakulása

Be kell mutatni a költségvetésben jóváhagyott előirányzatokat, az előirányzatokban bekövetkezett változásokat a módosításra jogosult hatásköri tagolásban, a módosított előirányzatokat és az előirányzatok teljesítését. A Vhr. 5. sz. melléklete az előirányzatok jogcímeit az éves költségvetés indokolásának megfelelő tagolásban tartalmazza. A Vhr. 5. sz. melléklete által meghatározott - B) Pénzforgalom egyeztetése

– a költségvetési szerv folyó évi pénzforgalmának egyeztetésére szolgál.

Az egyeztetést az előző évi pénzkészletből kiindulva kell elvégezni, a költségvetési elszámolási számlára, előirányzat-felhasználási keretszámlára, pénztárba befolyt bevételek hozzáadásával és a folyó évben teljesített kiadások, előirányzat-felhasználások levonásával. Az űrlap egyes soraiban szereplő adatok esetében biztosítani kell a beszámoló más mellékleteivel való egyezőséget, az éves beszámoló készítéséhez kiadott tájékoztatóban foglaltak szerint.

A személyi juttatások és létszám alakulása

A személyi juttatások és a létszám alakulását a tervezésnek megfelelő szerkezetben, formában és tartalommal kell bemutatnia. (Vhr. 43. §) A személyi juttatások és létszámadatak bemutatásához célszerű felhasználni az éves beszámoló részét képező „költségvetési szerveknél teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma, rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásai” 34-es űrlap, valamint a „költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai” 35-ös űrlap adatait. Mindkét űrlap besorolási csoportok szerinti bontásban mutatja a költségvetési szervek létszámát, illetve a kifizetett bérek összegét.

A költségvetési szerv **a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegnek, nem jelentős összegnek** az alábbi figyelembe veendő szempontokat tekinti:

Az egyes alpontoknál figyelembe kell venni a következő előírásokat:

- Jelentős összegű eltérés: ha az eszközök, illetve kötelezettségek év végi értékelése során a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbség összege meghaladja a számviteli politikában rögzített mértéket.

a) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbséget, ha az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök Tv. 53. § (1) bekezdés a) pontja szerinti terven felüli értékcsökkenése meghaladja a 30. § (2)-(6) bekezdése alapján meghatározott éves terv szerinti értékcsökkenést vagy a 100 000 forintot.

b) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbséget, ha a követeléseknél (ideértve a vevőkkel, adósokkal, szembeni követeléseket, az előlegként adott összegeket) (a nyilvántartásba vételi érték) 20%-át vagy az 1.000.000 Ft-ot.

- Jelentős összegű hiba: ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - a saját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege eléri vagy meghaladja az e pontban meghatározott értékhatárt.

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások saját tőkét és tartalékokat növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege eléri vagy meghaladja az ellenőrzött költségvetési év mérleg főösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérleg főösszeg 2 százaléka meghaladja a 100 millió forintot, akkor a 100 millió forint.

A jelentős összegű hibára vonatkozó további előírásokat lásd e pont alpontjaiban.

- Nem jelentős összegű hiba: ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatá-

sok - saját tőkéjét és a tartalékokat növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hibánál meghatározott értékhatárát.
A nem jelentős összegű hibára vonatkozó további előírásokat lásd e pont alpontjaiban.

- Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba: ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke és a tartalékok együttes értékét lényegesen - az e pontban meghatározottak szerint - megváltoztatja, és emiatt a már közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek.
Minden esetben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba megállapításának évét megelőző költségvetési év mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok együttes értéke legalább 10 százalékkal változik (nő vagy csökken).

A jelentős összegű hibára vonatkozó további előírásokat lásd e pont alpontjaiban.

A megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információk tekintetében figyelembe veendő szempontok:

Lényeges szempontok

- a) A szerv folyamatosan kiemelt figyelmet fordít a feladataiban bekövetkező változásokra. Az alapító okiratában meghatározott tevékenységeket folytathatja. Az adott évben ellátott feladatokat a költségvetési alapokmány tartalmazza. A feladatváltozások miatti elszámolási, nyilvántartási módosításokra időben megtörténjen a felkészülés.
- b) Lényeges szempont, hogy a szerv milyen struktúrában működik, azon milyen változások történnek, s hogy azok alapján a belső feladatváltozások megfelelően átrendezésre kerüljenek.
- c) Lényeges, hogy a szokásos és a rendkívüli események minősítése megfelelően megtörténjen. Rendkívüli eseménynek azokat az eseményeket lehet minősíteni, amelyeknek a gazdálkodásra gyakorolt hatása független a költségvetési szerv általános, megszokott tevékenységétől. A rendkívüli események minősítése a gazdasági vezető feladata.
- d) Az egyes, megváltoztatható értékelési szempontokról való döntést a gazdasági vezető hozza. A döntésről köteles a költségvetési év során, de legkésőbb a költségvetési beszámoláskor a beszámolás előterjesztésében tájékoztatni az irányító szervet.
- e) A szerv a kettős könyvvitel rendszerében módosított teljesítés szemléletű nyilvántartást vezet.
- f) A könyvviteli nyilvántartások a főkönyvi könyvvitel esetében könyvelő programmal történnek, melynek neve TATIGAZD. Az alkalmazott analitikus nyilvántartó programok neve :

eszköz vagyon nyilvántartás: BEFESZ

személyügyi nyilvántartás: KIR

pénztár nyilvántartás: VALUTA

Kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartására kialakított nyilvántartó rendszer

Leltározásra kialakított VONTÁR és KISTÁR programok

- g) A szerv a költségvetési évről, december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat minden évben leltározza. A leltározási tevékenységet, valamint a leltár készítési kötelezettséget a belső szabályzat szerint végzi.
- h) Minden évben megtörténik a selejtezés. A selejtezési tevékenység a vonatkozó szabályzat szerint történik,
- i) A befektetett eszközök piaci értékelése nem történik meg.

j) A számviteli elszámolás szempontjából lényegesnek tekintendő az az információ, melynek összege az adott évi mérleg főösszegének 0,5 %-át eléri, illetve meghaladja.

Jelentős és nem jelentős hiba, megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

a) A vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzetre vonatkozó megbízható és valós képet lényegesen befolyásolónak kell tekintetni azt a tévedést, hibát, mely az adott mérleg főösszegének 0,8 %-át eléri, illetve meghaladja.

b) A számviteli elszámolás szempontjából jelentős összegnek kell tekinteni az a) pontban meghatározott összeget.

c) A számviteli elszámolás szempontjából nem jelentős összegű az a) pontban meghatározott összeghatárt el nem érő összeg, illetve a pénzforgalmi adatok kerekítésénél, ha az eltérés 5 ezer forintot belül van.

d) Jelentős összegű hiba a pénzforgalmi adatok kerekítésénél, ha az eltérés meghaladja az 5 ezer forintot.

e) A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke és a tartalékok együttes értékét lényegesen megváltoztatja, és emiatt a már közzétett adatok megtévesztőek. Minden esetben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba megállapításának évét megelőző költségvetési év mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok együttes értéke legalább 10 %-kal nő vagy csökken.

A kis értékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél lényeges:

Lényeges szempontok

a) Az ide sorolt eszközök értéke ne haladja meg a 100.000 forint egyedi beszerzési értékét.

b) Az ide sorolt eszközök egyedileg megkülönböztethetőek legyenek.

c) A besorolásnál külön figyelmet kap az éven belül, vagy éven túl való elhasználódás szerinti besorolás.

d) A beszerzési érték tekintetében lényeges szempont, hogy az általános szabályok szerint általános forgalmi adót nem tartalmazhat. Kis értékű tárgyi eszközök között nyilvántartásba kell venni a 10.000.-Ft –ot meghaladó de 100.000.-Ft alatti eszközöket.

A kis értékű tárgyi eszközökről - a költség-haszon összevetése számviteli alapelv érvényre juttatása érdekében - csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.

(A nyilvántartásba nem kell bevezetni az 10.000,- Ft - általános forgalmi adó nélkül számított - beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket. Ezen eszközök átvételét a számlán az átvevőnek aláírásával kell igazolni és egyéni eszköz kiskönyvben fel kell tüntetni, de nem kell leltározni.

A fenti egyszerűsített eljárást minden e kategóriába tartozó (10.000-100.000,- Ft értékhatárok közé eső) tárgyi eszközknél, vagyoni értékű jognál, illetve szellemi terméknel alkalmazni kell.

e) A 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti beszerzéseknél adott beszerzés kis értékű tárgyi eszközzé történő besorolásáért a számlakijelölést végző dolgozó tartozik felelőséggel.

Tekintettel kell lenni arra, hogy milyenek az eszköz jelenlegi (minőségi), illetve várható használati jellemzői. (Pl.: adott eszköz milyen anyagból készült, milyen gyakran fogják majd használni stb.)

Nem lényeges szempont

Nem lényeges szempont az érintett eszközök 100.000 Ft alatti tényleges értéke. (Értékhatárra tekintet nélkül, az elhasználódás figyelembe vételével kerülnek minősítésre az elhasználódásuk alapján.)

Jelentős összeg

Jelentős összegnek minősül, ha a kis értékű tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog és szellemi termék egyedi beszerzési értéke eléri a 100.000 Ft-ot.

Nem jelentős összeg

A 100.000 Ft egyedi beszerzési érték.

Az értékcsökkenés összegének alap-,megosztásánál:

Lényeges szempontok

a) A költségvetési szerv az értékcsökkenés összegét alap és kiegészítő tevékenység besorolás alapján könyveli. Alap tevékenységként végzi az intézmény az üdülő szolgáltatást, illetve a családi esemény szervezés feladatait. Üdülő leltár körzetben nyilvántartott eszközök épületek értékcsökkenését analitikus nyilvántartás formájában elkülönítetten vezeti. Erről analitikus nyilvántartást vezet. Az elkülönített értékcsökkenés összegei nem képezi részét az önköltség-számítás alapnak.

Jelentős összeg:

Az értékcsökkenés összegének megosztásánál jelentős összeg, ha a valós használattól eltérően az egyes tevékenységekre a valós adattól összesen 10 %-kal eltérő értékcsökkenés kerül elszámolásra.

Nem jelentős összeg:

A jelentős összeget el nem érő összeg.

A beszerzett, immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezése dokumentálási szabályai:

a) Valamennyi, az immateriális javakat és tárgyi eszközöket érintő mennyiségi növekedés esetén az üzembe helyezés alapbizonylataként állományba vételi bizonylatot kell kiállítani.

A növekedés történhet:

- vásárlással, beszerzéssel vagy egyéb módon történő szerzéssel (térítés nélküli átvétel, többlet.)

Az állományba vételi bizonylatok szigorú számadás alá vont bizonylatok.

A következő állománybavételi bizonylatok használata szükséges:

- Immateriális javak állományba vételi bizonylata,
- Ingatlanok állományba vételi bizonylata,
- Gépek, berendezések és felszerelések állományba vételi bizonylata,
- Járművek állományba vételi bizonylata,

Bizonylatok számait fenti rész tartalmazza részletesen.

b) Valamennyi, az immateriális javakat és tárgyi eszközöket érintő mennyiségi csökkenés esetén állomány csökkenési bizonylatot kell kiállítani. Az állomány csökkenési bizonylatok szigorú számadás alá vont bizonylatok.

A következő állománycsökkenési bizonylatok használata szükséges:

- Immateriális javak állomány csökkenési bizonylata,

- Ingatlanok állomány csökkenés bizonylata,
- Gépek, berendezések és felszerelések állomány csökkenési bizonylata,
- Járművek állomány csökkenési bizonylata,

Csökkenés bizonylatok számait fenti rész tartalmazza részletesen.

c) Az állományba vétel és csökkenés bizonylatolása a gazdasági vezető irányítása alapján, az ellátás vezető dolgozó közreműködésével történik.

7. A számviteli feladatokkal kapcsolatos határidők

a) A szerv a tárgyévet követő **február 15. napjában határozza meg azt a határnapot**, mely időpontig:

- **el kell készíteni a tárgyévi mérlegét**,
- ameddig az értékelési feladatokat el kell végezni, illetve tárgyévet követő **január 30-ig** a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetőek.

b) A gazdálkodás első évi helyzetéről szóló beszámoló fordulónapja június 30, így a vonatkozó könyvelési, egyeztetési, zárlati feladatokat legkésőbb június 15-ig el kell végezni.

c) A gazdálkodás három negyedéves helyzetéről szóló tájékoztató fordulónapja szeptember 30. A könyvelési, egyeztetési és 3. negyedévi zárasi feladatokat legkésőbb október 15-ig el kell végezni.

d) A negyedéves mérlegjelentést a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig el kell készíteni.

A fenti adatszolgáltatások elkészítéséért a gazdasági vezető tartozik felelősséggel.

8. A tárgynegyedévet érintő, a főkönyvi könyvelésben feladások alapján történő elszámolások határideje

A tárgynegyedévet érintő, a főkönyvi könyvelésben feladások alapján történő elszámolások határideje a tárgynegyedévet követő hó 15. napja.

A negyedéves feladásokkal érintett főkönyvi számlacsoportok:

- érték csökkenés számlák
- követelések,
- kötelezettségek,
- kötelezettségvállalások 0 –ás számlaosztályban történő rögzítés

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a szabályzat 2010. január 1. napján lép hatályba. Ezzel egyidejűleg a 2007. január 1-től érvényes szabályzat hatályát veszti..

S z o l n o k, 2011 szeptember 13

Dr Mészáros Mátyás
Igazgató

FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS KONTÍROZÁS TÉTELEK

IMMATERIÁLIS JAVAK

Immateriális javak közé azok a nem anyagi természetű eszközök tartoznak, amelyek általában forgalomképesek és vagyoni értéket, vagyoni jogokat hordoznak magukban.

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé. Ilyenek: bérleti jog, a használati jog, koncesszió jog. vagyoni értékű jogként kell kimutatni. Kivétel a SIM kártya melyről analitikus nyilvántartást kell vezetni

Szellemi termékek közé sorolandók: Polgármesteri Hivatal által hasznosított szellemi alkotások. Ezek például: találmányok, szerzői jogi védelemben részesülő javak, szoftvertermékek. Aktiválást az informatikusok szakvéleménye alapján kell elvégezni.

Immateriális javak könyvvitele:

Immateriális javak számláinak nyitása év elején

1. Immateriális javak állományi számláinak nyitása: T 111 – K 491

2. Immateriális javak értékcsökkenés számlák nyitása T 491 - K 112

3. Immateriális javak vásárlása alaptevékenységhez költségvetés terhére
 - nettó számlaérték T 1132 – K321
 - beszerzés utáni ÁFA T 18221 – K341
 - átvezetés állományira T 1112 – K412
 - elszámolás funkcionális nettó érték T 71-77 – K 119
 - ÁFA átvezetés T 71-77 – K 189

4. Értékesítés, selejtezés esetén kivezetés
 - a) szellemi termék értéke: T 413 – K 1112
 - b) értékcsökkenés kivezetés T 1122 – K 413
 - c) vevő kiegyenlíti a vásárlást
 - Közgazdasági o.sz. nettó számlaérték T 321 – K 93124
 - ÁFA érték T 321 – K 91924
 - Funkcionális o. sz. T 999 - K 992

5. Zárlati műveletek
 - a) Forgalmi számlák zárása T 119 – K 1132
 - b) Beruházás utáni ÁFA zárása T 189 – K 18221
 - c) Értékesítés zárása T 93124 – K 999
 - d) Értékesítés utáni ÁFA zárás T 91924 – K 999

6. Éves értékcsökkenés elszámolása
 - alaptevékenység után T 593 – K112
 - forrás rendezés T 413 – K 593

7. Bevételek év végi zárása: T 992 – K 494

7. Immateriális javak számláinak zárása év végén
 - a) állomány számlák zárása T 493 – K 111

Főkönyvhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartás és egyeztetés

A intézményünk főkönyvi könyvelése alapján a PHESZ részletező analitikus nyilvántartást vezet, amit tételesen immateriális javakként kell felfektetni, illetve folyamatosan vezetni azokról az alapbizonylatokról, amelyek az immateriális javakat igazolják. Állománycsökkenést illetve növekedést megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásban rögzíteni.

B/ TÁRGYI ESZKÖZÖK

Tárgyi eszköznek minősülnek a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett (földterület, telek, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog). Itt kell elszámolni a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

Ingatlanok: közé sorolandó földterület, telek, épület egyéb építmény, valamint ezekhez kapcsolódó vagyoni értékű jogok. Pl. földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szorgalmi jog, hozzájárulások, víz és csatornahasználati hozzájárulás.

Műszaki berendezések felszerelések: közé tartoznak azok a gépek járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések. Ilyenek: irodai igazgatási berendezések, felszerelések, beruházás felújítása.

Ellátó és Szolgáltató Szervezet végzi a Polgármesteri Hivatal részére beszerzett eszközök költségvetésben megtervezett pénzeszközből kiegyenlített eszközök nyilvántartását, értékcsökkenés elszámolását, végzi a vagyontárgyak évenkénti leltározását.

Analitikus nyilvántartás a TÁRGYI rendszer biztosítja eszközönként egyedi nyilvántartó karton készíthető. Az analitikus nyilvántartás főkönyvvel való kapcsolatát az azonos főkönyvi szám biztosítja, ezen belül az analitikának egyedi

növekvő leltári jelzése is van. Gyári szám feltüntetésére csak abban az esetben van lehetőség, ha az a bizonylaton jól beazonosítható módon megjelenik. Ellenkező esetben az eszköz beazonosítására csak a leltári szám szolgál. Főkönyv és analitika egyeztetése havonként minden hó 15-ig meg kell történnie. Egyeztetésért a gazdasági előadó felelős.

Beruházás: Tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, üzembe helyezése, rendeltésszerű használatba vétele érdekében, az üzembe helyezésig végzett tevékenységek kiadásai. Beruházás a meglévő tárgyi eszközök bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítő képességének közvetlen növelését eredményező tevékenység.

Felújítás: Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképesége megközelítően vagy teljesen visszaáll, melyből később gazdasági előny is származhat. Felújítása korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével az eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét növeli. Tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz olyan mértékben elhasználódott, szerkezeti elemei elöregedtek, amely már a rendeltésszerű használatot veszélyezteti. Nem tekinthető felújításnak az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

Bekerülési érték: Engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait, bizományi díjat, beszerzéshez kapcsolódó adókat, vámterheket foglalja magában.

Beszerzési érték része továbbá:

- illetékek
- előzetesen felszámított de le nem vonható ÁFA
- jogszabályon alapuló hatósági, igazgatási, szolgáltatási díj
- egyéb hatósági, igazgatási, szolgáltatási, eljárási díj
- vásárolt vételi opció díja

Bekerülés értékének nem része a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó.

Tárgyi eszközök könyvvitele:

1. Aktivált állományok számláinak nyitása: T 121,131 – K 491 141
2. Értékcsökkenések számláinak Nyitása: T 491 – K 122,132 142
3. Tárgyi eszköz beszerzése
 - a) Szállítói követelés kiegyenlítése
 - nettó számlaérték T 123,133 – K 321 143
 - beszerzés utáni ÁFA kiegyenlítés T 18221 – K 321
 - b) beruházás átvezetése állományi számlára, forrásrendezés T 121,131 – K 413 141
 - c) Elszámolás funkcionálisan
 - nettó számlaérték T 71-77–K 129 139,149
 - ÁFA átvezetés T 71-77 – K 189
4. Forgalmi számlák zárása
 - beruházási számla T 129,139 – K 123 149 133,143
 - ÁFA T 189 – K 18221
 - kiadások elszámol T 494 – K 71-77
5. Tárgyi eszköz térítés nélküli átvétele alaptevékenység céljaira: Költségvetési szervtől
 - a) Térítésmentesen átvett tárgyi eszköz bruttó értéke: T 121,13–K 413.141
 - b) Térítésmentesen átvett tárgyi eszköz előző év végéig elszámolt értékcsökkenése: T 413–K 122,132 142

5/1. Tárgyi eszköz térítés nélküli átvétele alaptevékenység céljaira.

Nem költségvetési szervtől:

a) Átadási okmányban szereplő
nettó érték alapján: T121,131–
K413 141

6. Tárgyi eszközök leltározása
során feltárt többletek bevételezése
a berendezési tárgy forgalmi piaci
értékének megállapítási után: T121,131 – K 413
141

7. Tárgyi eszközök térítés nélküli átadása

a) Térítésmentesen átadott
tárgyi eszköz bruttó értéke: T413–K121,131 141

b) Térítésmentesen átadott
tárgyi eszköz előző év végéig
elszámolt értékcsökkenése: T122,123–K 413
142

8. Tárgyi eszköz selejtezés kivezetése

a) Tárgyi eszköz bruttó értékének
kivezetése: T413–K121,131 141

b) Selejtezett tárgyi eszköz
előző évi végéig elszámolt
értékcsökkenése: T122,132–K413 142

9. Tárgyi eszköz leltárhiány kivezetés

a) Hiányzó tárgyi eszköz
bruttó értéke: T413–K121,131 141

b) Hiányzó tárgyi eszköz
előző év végéig elszámolt
értékcsökkenés kivezetés: T122,132–K413 142

10. Tárgyi eszköz értékesítése

a) Értékesített tárgyi eszköz
bruttó értéke: T4123K121,131 141

b) Értékesített tárgyi eszköz
előző év végéig elszámolt
értékcsökkenés kivezetés: T122,132–K 413 142

c) Értékesített tárgyi eszköz
vételárának beérkezése:

- eszköz vételára megérkezik: T 321 – K 9312
- kiszámlázott ÁFA beérkezése T 321 – K 91924
- funkcionális o.sz.: T999–K992995

Értékcsökkenés elszámolása: Eszközök értékének a felhasználás során bekövetkezett kopás, avulás miatti értékvesztését értékcsökkenésnek nevezük. Ezt az értékcsökkenést a felhasználás folyamán a saját tőkével szembe Megszűnés esetén a megszűnés hónapjának végéig időarányosan elszámolható.

Nem számolható el értékcsökkenés:

- földterületek
- erdő
- képzőművészeti alkotás
- teljesen „0”-ig leírt eszközök után

Leírási kulcsok az eszközök bruttó beszerzési, létesítési értékére vonatkoztatva:

- | | |
|--|-----|
| - Vagyoni értékű jogok | 16% |
| - Szellemi termékek | 33% |
| - Egyéb immateriális javak | 20% |
| - Épületek | 2% |
| - Építmények | 3% |
| - Gépek, berendezések,
felszerelések, számítástechnikai | |

és ügyviteltechnikai eszközök kivételével:	14,5%
- Számítástechnikai és ügyviteltechnikai berendezések:	33%
- Járművek:	20%

a) az éves értékcsökkenési leírás elszámolása

- alaptevékenység után:	T593–K112,12132,142
- é.cs. miatti tőkeváltozás:	T 413 – K 593
- é.cs. állományának zárása	T112,122–K493 132,142

11. Tárgyi eszközök felújítása:

12/1. Tárgyi eszközök felújítása pótelőirányzat biztosítása mellett

a) Intézmény részére a felügyeleti szerv felújítási pótelőirányzatot állapít meg.

- Kiadási e.i. emelés:	T351–K126,136
- funkcionális o.sz.:	T351–K71-77

b) Bevételi előirányzat emelés

- Közgazdasági o.sz.	T94112–K351
- Funkcionális o.sz.	T991–K351

c) Pótelőirányzat fedezetének megérkezése a felügyeleti szervtől

- Közgazdasági o.sz.	T321–K94122
- Funkcionális o.sz.	T999–K992

d) Tárgyi eszköz felújítása

- Felújítási szállító követelésének kiegyenlítése nettó érték:	T124,134–K 321 144
- Előzetesen felszámított ÁFA:	T 1812 – K 321

- Befejezett felújítás állományba vétele
 - T121,131–K413 141
- Elszámolás funkcionális o.sz.
 - nettó számla érték: T71-77-K 129,139 149
- ÁFA átvezetése: T 71-77 – K 189

e) Zárlati műveletek keretében

- Felújítási forgalmi számlák
 - zárása: T129,139-K124.149
134,144
- adószámlák zárása T 189 – K 1812

12.Tárgyi eszköz felújítás pénzmaradvány igénybevé-
telével

- Közgazdasági o.sz. igénybevétel T 4212 – K 9812
- Funkcionálisan T 999 – K 992

Főkönyvhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartás és egyeztetés

Intézményünk főkönyvi könyvelése alapján részletező analitikus nyilvántartást vezet, amit tételesen tárgyi eszközönként kell felfektetni, illetve folyamatosan vezetni, azokról az alapbizonylatokról, amelyek a tárgyi eszközök létét, fellelhetőségét igazolja. Állománycsökkenést illetve növekedést megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásba rögzíteni.

Analitikus nyilvántartás a TÁRGYI szoftverrel történik. Rendszer biztosítja eszközfeleségenként egyedi nyilvántartó karton előállítását.

Az analitikus nyilvántartás főkönyvvel való kapcsolatát az azonos főkönyvi szám biztosítja, ezen belül az analitikának egyedi növekvő leltári jelzése is van. Gyári szám feltüntetésére csak abban az esetben van lehetőség, ha az a bizonylaton jól beazonosítható módon megjelenik. Ellenkező esetben az eszköz beazonosítására csak a leltári szám szolgál. Főkönyv és analitika egyeztetése havonként minden hó 15-ig meg kell történnie.

PHESZ vezeti a számítástechnikai eszköz főkönyvi számlához kapcsolódó informatikai keret felhasználás analitikát. Előirányzat felhasználás jogosultsága az informatikai iroda vezetőjének van. Ezzel együtt biztosítja a döntéséhez szükséges árajánlatok beszerzését, valamint a szerződések elkészítését. Szerződések

megrendelők aláírására a PHESZ szabályzatában rögzített kötelezettségvállaló és ellenjegyző jogosult. Felhasználást havonként egyezteti a tárgyi eszköz nyilvántartó személy. Eszközök leltári számmal történő ellátását az informatikai irodában erre a feladatra kijelölt dolgozó végzi. Számla könyveléséhez telepítési jegyzék szükséges, amely tartalmazza:

- Eszköz megnevezését
- Gyári számát
- Eszköz típusát
- Leltári számát
- Dolgozó nevét aki használatba vette az eszközt

Ezek alapján az eszköznyilvántartó leltári körzet szerint aktiválja az eszközt. Aktiválások helyességét a gazdaságvezető ellenőrzi.

a) Állománynövekedés jogcímei és bizonylatai:

Beszerezés: Pénzforgalmi tételként megjelenő kiadás, melynek bizonylata a szabályosan kiállított az intézmény nevére szóló számla Analitikus könyvelés csak az állományba vétel bizonylat kitöltése után lehetséges.

Bevételi bizonylat eredeti példánya a számlamásolattal együtt az analitikus nyilvántartás alapokmánya. Másolati példányt a megfelelő pénzforgalmi nap anyagában kell elhelyezni.

Térítés nélküli átvétel: Megfelelő okmányok alapján lehetséges. Amennyiben a térítés nélküli átvétel költségvetésen belüli szerv esetében történik, úgy a nyilvántartó gazdálkodó által közölt nettó értéknek megfelelően kell állományba venni.

b) Állomány csökkenés:

Selejtezés: Megfelelően kiállított alátámasztott selejtezési jegyzőkönyv alapján lehet.

Értékesítés: Értékesítésre kerülő tárgyi eszközökről kiállított számla alapján a nyilvántartásban szereplő bruttó és értékcsökkenés összegeket kell a nyilvántartásból értékesítés mozgás nemmel kivezetni. Csak kiselejtezett eszközt értékesíthet az intézmény, kivétel ez alól a gépjármű, melyet harmadik fél értékesít.

Térítés nélküli átadás: Cégszerűen aláírt átadás-átvétel bizonylat alapján a könyvszerinti értéken megfelelő mozgás nemmel kell kivezetni.

C/ KÉSZLETEK

Készletek az alaptevékenységet közvetlenül szolgáló olyan eszközök, amelyek általában egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt. Ellátó és Szolgáltató Szervezetnél nincs készletezés.

Követelések: Követelésként kell kimutatni a külön jogszabályokban meghatározott intézmény, működési bevétel körbe tartozó fizetési igényeket.

Főkönyvi nyilvántartáshoz kapcsolódó analitika

Vevők: Kimenő számla nyilvántartás alapján negyedévente kerül feladásra. Negyedéves változást 50-es naplón kell feladni.

D/ PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

Pénzeszköz-számlák a szerv pénzeszközeinek állományát és forgalmát mutatják ki. Legjelentősebb a bankszámla. Pénzeszközeinket pénzüintézetek útján bank-számlapénz formájában tartjuk nyilván.

Pénzügyi elszámolások könyvvitele:

1. Intézmény finanszírozás megérkezése
 - a) közgazdasági o.sz. T 321 – K 94121
 - b) funkcionális o.sz. T 999 – K 992

2. Készpénzállomány felvétele
 - a) bevételezés pénztárba T 311 – K 4832
 - b) banki terhelés T 4832 – K 321

3. Beszerzések kiegyenlítése
 - a) kiadásként elszámolható számlák alapösszege T 5 – K 321
 - b) ÁFA összege T 56 – K 321
 - c) kiadás elszámolása funkcionálisan T 6,7 – K 599

4. Pénztári feladások elszámolása
 - a) nettó bérjellegű kifizetés T 3922 – K 311
 - b) kiadásként elszámolható kifizetések T 5 – K 311

c) kiadások ÁFA elszámolás	T 56 – K 311
d) funkcionálisan elszámolás	T 6,7 – K 599
5. Felújítás tárgyi eszköz beszerzés le nem vonható ÁFA esetén	
a) számlakövetelés	T 1 – K 321
b) ÁFA	T 18 – K 321
c) elszámolás funkcionálisan	
- nettó számlaérték	T 71-77 – K 129
- ÁFA	T 71-77 – K 189
d) Felújítás állományba vétele	T12,13,14–K413

EGYÉB AKTÍV ÉS PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

Azokat a kiadásokat, amelyeket nem lehet véglegesnek tekinteni, nevezzük egyéb aktív pénzügyi elszámolásoknak. Egyéb passzív pénzügyi elszámolásként azokat a ténylegesen befolyt bevételeket kell tekinteni, melyeket a beszámolási időszakban végleges nem lehet bevételként elszámolni a költségvetési előirányzatok javára. Egyéb pénzügyi elszámolások a költségvetési beszámoló pénzforgalmi jelentésében nem jelenhetnek meg, de módosítják a vagyont, ki-mutatásra kerülnek a mérlegben.

Egyéb pénzügyi elszámolások:

- függő
- átfutó
- kiegyenlítő kiadások

Függő kiadások illetve bevételek: Azok, amelyekről felmerülésükkor még nem lehet megállapítani, hogy azokat milyen ellenszámlával szemben kell nyilván-tartásba venni, vagy egyáltalán a szervezetet illetik-e.

Ilyen lehet például a téves átutalás.

Átfutó kiadások illetve bevételek: azok, amelyek a költségvetési szervnél átmeneti jellegűek és időlegesen megjelenő. Így az illetmény elszámolásnál, munkavállalók térítési díjának elszámolásánál és hasonlóknál van szerepük.

Kiegyenlítő kiadások illetve bevételek: közé azok az események tartoznak, melyek előleg kifizetésével, kapcsolatosak. Ezek közé tartozik a munkavállalók részére elszámolás.

Főkönyvi számlához tartozó kontírozási tételek:

1. Mérlegnyitás keretében függő kiadások állományának nyitása:	T 39 – K 491
2. Függő kiadás megjelenése a bankkivonaton:	T 39 – K 321
3. Bankhelyesbítés téves terhelése:	T 321 – K 39
4. Zárlati műveletek	
a) forgalmi számlák átvezetése állományra:	T 39 – K 39
b) mérlegzárás:	T 493 – K 39
5. Függő bevétel megjelenése a bankban:	T 321 – K 4812
6. Téves banki jóváírás rendezése:	T 4812 – K 321
7. Zárlati műveletek keretében forgalmi számlák átvezetése:	T 4812 – K 4811
8. Költségvetés átfutó kiadások. Tanfolyami résztvevők részére előre beszerzett tankönyvek:	T 39 –K 321
9. Hallgatók befizetése a tankönyvek fejében:	T 311 – K 39
10. Zárlati műveletek keretében át nem vett tankönyvek árának átvezetése az állomány számlára:	T 39 – K 39

3912 Függő kiadás:

11. Költségvetési kiegyenlítő kiadások	
a) üzemanyag vásárlási előleg folyósítása:	T. 39 – K 311
b) gépkocsi vezetők elszámolása, vásárlási előleg visszavétele:	T 311 – K 9932

c) felhasznált üzemanyag
elszámolása, egyéb beszerzések
kiadása: T 5 – K 311

d) általános költséghelyeknek
megfelelő gyűjtés
funkcionális o.sz.: T 622 – K 599

12. Költségvetés kiegyenlítő bevételek

a) Készpénz felvétel a
bankszámláról: T 311 – K 4832

b) Banki terhelés
a készpénzfelvételtől: T 4832 – K 321

Főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikák

3-as 4-es függő átfutó kiegyenlítő kiadásokról, bevételekről analitikus nyilvántartást kell vezetni, melynek alapja a főkönyvi könyvelés. Forgalmi számlákhoz tartozó állományi számlával történő összezárás után a kapott egyenleget alapbizonylataival kell összeegyeztetni.

Költségvetés függő kiadások állománya: olyan kiadásokat kell itt kimutatni, amelyek tartalma a felmerülés időpontjában nem ismert.

Költségvetés függő kiadások forgalma: Az előbbi főkönyvi számla pénzforgalmi gazdasági eseményeinek elszámolása itt történik.

Költségvetés átfutó kiadások állománya: Számla a lebonyolítási céllal átadott átutalt pénzeszköz kimutatására szolgál, ami a célirányos felhasználást, elszámolást követően rendeződik.

Költségvetési átfutó kiadások forgalma: Az előbbi főkönyvi számla pénzforgalmának lebonyolítása ezen a számlán történik.

Munkavállalókkal kapcsolatos kiegyenlítő kiadások állománya:

Munkavállalókkal kapcsolatos kiegyenlítő kiadások állománya a munkavállalók részére folyósított illetményelőleget és egyéb előleget kell ezen a számlán nyilvántartani.

Munkavállalókkal kapcsolatos kiegyenlítő kiadások forgalma:

A megelőző főkönyvi számla pénzforgalmi lebonyolítása ezen a számlán történik.

E/ FORRÁSOK (PASZÍVÁK)

Számlaosztály a költségvetési szerv összes eszköze saját és idegen forrásainak kimutatására szolgál.

Itt kell kimutatni a saját tőkét, a tartalékot, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségeket, ideértve az igénybevett támogatási kölcsönöket is a működési és felhalmozási célra véglegesen átvett pénzeszközöket a függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek passzív jellegű elszámolását, valamint az évi mérlegszámlákat.

41. Saját tőke

Számlacsoportban azt a tőkerészt kell kimutatni, amely állami, önkormányzati, tulajdonként áll rendelkezésre az eszközök finanszírozásaként.

42. Tartalékok

Tartalékok között kell kimutatni az államháztartás pénzeszközének azt a forrását, amely jóváhagyás után befektetett eszközök finanszírozására, vagy folyó évi kiadások teljesítésére fordítható. Számlacsoporton belül elkülönülten kell kimutatni a költségvetési tartalékot.

44. Rövid lejáratú kötelezettségek

A számlacsoport számlái az egy évet meg nem haladó lejáratú kötelezettségeket tartalmazzák. Itt kell kimutatni az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó – általános forgalmi adót is tartalmazó – kötelezettségeket, a kibocsátott bizonylatok miatti kötelezettségeket. A szállítók és az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek állományát úgy kell megbontani, hogy a tárgyévi költségvetést terhelő előző évi és folyó évi, valamint a tárgyévet követő évi költségvetést terhelő kötelezettségeket külön-külön tartalmazza. Szállítói kötelezettségek állományát negyedévenként, az analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat /feladás/ alapján kell megállapítani, és az állományváltozásnak megfelelő összeget rögzíteni kell a szállítók számláján is tőkeváltozásként. Kötelezett-

ségekhez kapcsolódóan beérkező számlák analitikus nyilvántartását naprakészen kell vezetni.

46. Működési, felhalmozási célra véglegesen átvett pénzeszközök

A számlacsoportban kell kimutatni az államháztartáson belül, illetve az államháztartáson kívüli szereplőktől a működési és felhalmozási célú pénzeszközök kiegészítésére véglegesen átvett pénzeszközöket.

Külön számlán kell kimutatni a különféle jogcímenekén átvett összegek előirányzatát, valamint azok tényleges pénzforgalmi teljesítését.

48. Függő átfutó és kiegyenlítő bevételek

A számlacsoport számláin az államháztartás szervezetéhez beérkezett olyan pénzeszközöket kell kimutatni, amelyek rendeltetése tisztázatlan.

Számlákon belül külön kell kimutatni az elszámolások nyitóállományát és tárgyidőszaki forgalmát. Számlákhoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni.

49. Évi mérleg számlák

A mérleg számlák megnyitására zárására valamint a bevételek és kiadások elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

Mérleg számláknak az összes nyitó, rendező, és záró tételek könyvelése után egyenlegük nem lehet. Tekintettel arra, hogy a részben önálló intézmény saját bankszámla és pénztárforgalmáról főkönyvi könyvelést végez a mérleg számlák nyitás-zárásával valamint a bevételek és kiadások elszámolását követően az ide vonatkozó számláknak egyenlege nem maradhat. E kell végezni mindazon mérleg számlák nyitó-záró és rendező könyvelési tételeit, melyeket a jogszabály előír.

491. Nyitómérleg számla

A számlát a főkönyvi számlák nyitására kell használni. A számlán a nyitókészlet a zárómérleggel egyezően kell könyvelni.

A 491 nyitómérleg számla adatai nem térhetnek el az előző évi zárómérleg számla adataitól, mely a folytonosság elvéből is következik.

492. Mérlegrendezési számla

Abban az esetben használjuk, ha jogszabályváltozás miatt a főkönyvi számlák változnak.

Felülvizsgálat után utólagos mérlegmódosítás esetén, a mérlegszámlák közötti rendezés ezen a számlán történik.

493. Zárómérleg számla

Év végén a könyvelési számlák zárásakor alkalmazzuk. Ide kell átvezetni az 1-4 számlaosztályok számláinak egyenlegét.

494. Könyvelési bevételek és kiadások elszámolása

A főkönyvi számlán zárlati tételként könyveljük az alaptevékenység bevételeit és kiadásait, és az előző évi pénzmaradvány kiegészítését a 4214 főkönyvi számláról. A számla egyenlegét a 4211 költségvetési tartalék elszámolási számlára vezetjük át.

496. Előirányzatok zárlati elszámolása

A közgazdasági és a funkcionális osztályozás szerinti bevételi és kiadási előirányzatok év végi zárására szolgáló számla.

Főkönyvi számlához tartozó kontírozási tételek

- Negyedévenként a készletértékek – jogszabályi előírásoknak megfelelően ÁFA nélküli értéken – módosítása
 - amennyiben a zárókészlet értéke meghaladja a nyitókészlet értékét: T21-22–K413
 - amennyiben a zárókészlet értéke kisebb mint a nyilvántartott nyitó érték T413–K21-22
 - év végén az alaptevékenységhez használt immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenés elszámolása: T5931–112,122
132, 142
 - év közben az értékesített térítés térítés nélkül átadott tárgyi eszközök értékének kivezetése: T413–K5931

- bruttó érték kivezetése: T413–K131
- értékcsökkenés kivezetése: T132–K412

- Negyedévenként a követelések záró állományváltozásának könyvelése (ÁFÁ-s áron)

- amennyiben a követelés záróállományának értéke meghaladja a tárgyidőszak nyitó értékét: T28–K413

- amennyiben a záróállomány értéke kisebb, mint a tárgyidőszaki nyitó állomány értéke: T413–K28

- Jóváhagyott pénzmaradvány átvezetése: T4211–K4212

- Pénzmaradvány előirányzat összegének módosítás végrehajtás:
- kiadási előirányzat: T51–K5

- Előirányzat számlák
- T351–K7
- Előirányzat számlák

- bevételi előirányzat: T9811–K351
T91–K351

- Pénzmaradványt terhelő elvonások összegének átvezetése: T4211–K4214
- Pénzmaradvány felhasználás összegének könyvelése pénzforgalom nélküli bevételként: T4212–K9812

- Előző évi kiutalatlan támogatás elszámolása
- támogatás beérkezése: T321–K4612

-Pénzmaradvány visszautalás: T5712–K321
- Pénzmaradvány visszautalás igénybevétel
könyvelés: T4214–K9812

-Szállítók negyedévenként állomány könyvelés ÁFÁ-
san

- ha a záróállomány értéke
magasabb a nyitónál: T413–K441

- ha a záróállomány értéke kisebb
mint a nyilvántartási érték: T441–K413

- Végleges jelleggel átvett
pénzeszköz elszámolása: T321–
K462

- függő átfutó, és kiegyelítő bevételek:T321–K4822

- Bevétel tisztázása után
kiderült, hogy elszámolási bevételként
tisztázandó: T4822–K 9

F/ FOLYÓ KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

A számlaosztályban kell kimutatni a folyó kiadások jóváhagyott költségvetési előirányzatát, a költségvetés végrehajtásaként ténylegesen teljesített kiadásokat, és a folyó kiadásként elszámolandó befizetéseket.

Az előirányzatokat és azok teljesítését az éves elemi költségvetésben meghatározott szerkezeti tagolásban kell kimutatni, a közigazdasági osztályozási rendnek megfelelően.

Azokat a tételeket, amelyek a tárgyévi kiadásokat módosítják - növelik, vagy csökkentik – a számlaosztályon belül annak a számlának a javára, vagy terhére kell könyvelni, amelynél a kiadás eredetileg keletkezett. Előirányzatok feladása 60, 61-es bizonylaton történik. Pénzforgalmi kiadások bank esetében 10-es bizonylat pénztár esetében 20-as bizonylaton történik. Helyesbítés napló.

51-52. Személyi juttatások

Számlacsoportban kell kimutatni a rendszeres és nem rendszeres, valamint a külső személyi juttatásként elszámolható tételeket.

Rendszeres személyi juttatásként kell elszámolni a teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak törvényekben meghatározott alapilletményét, illetmény kiegészítését, illetménypótlékát, egyéb kötelező és feltételtől függő pótlékát és juttatását, melyek havonta évente rendszeresen ismétlődve kerülnek kifizetésre.

Részmunkaidőben foglalkoztatottnak minősül az a dolgozó, akinek a kötelező munkaideje a munkavállaló és a munkáltató közötti megállapodás szerint nem éri el a munkaköre egyébként előírt munkarend szerint kötelező teljes munkaidőt. Ide tartozik továbbá a közcélú munkát végzők részére kifizetett személyi juttatás elszámolása, a felmentési idejét töltő foglalkoztatott részére a munkavégzés alóli tényleges felmentés napjáig kifizetett juttatás elszámolás is.

512-517. Nem rendszeres személyi juttatás

Nem rendszeres személyi juttatásként kell elszámolni a teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak részére jogszabályokban, kollektív szerződésben meghatározott juttatásokat. Ide tartoznak a munkavégzéshez kapcsolódó és a foglalkoztatottak sajátos juttatásai.

- A munkából való távollét idejére jogszabályban meghatározott esetekben fizetendő díj és az egyébként a munkavállalónak járó illetmény különbözetét.
- Felmondási, felmentési időre fizetett illetményt, átlagkeresetét.
- Munkáltató által fizetett eseti közlekedési költségtérítés

52. Külső személyi juttatások

Itt kell elszámolni az államháztartás szervezeteinél alkalmazotti viszonyban nem állók részére kifizetendő juttatásokat a saját munkavállalónak munkakörén kívül a munkáltatónál végzett tevékenységért.

53. Munkaadókat terhelő járulékok

A számlacsoportban kell kimutatni a személyi juttatások után elszámolt társadalombiztosítási járulékot, munkaadói járulékot, egészségügyi hozzájárulást, táppénz hozzájárulást, államháztartáson kívülre fizetett munkaadókat terhelő járulékokat, és munkaadókat terhelő egyéb járulékokat.

54-56. Dologi kiadások

A dologi kiadások között kell elszámolni a készlet-beszerzések, a kommunikációs szolgáltatások, a különféle szolgáltatási kiadások, a vásárolt közszolgáltatások, az Általános Forgalmi Adó, a kiküldetés, a reprezentáció reklám kiadások és az egyéb dologi kiadások előirányzatát és ezek tényleges pénzforgalmi teljesítését is.

Itt mutathatja ki az államháztartás szervezete az 100.000. Ft. egyedi beszerzési érték alatti, de 10.000. Ft. feletti egyedi tárgyi eszközök és immateriális javak kiadásait is. Korábbi számviteli törvényben szabályozott értékhatárra tekintettel valamint jelenlegi alacsony piaci árak miatt az előző időszakban mindegyik tárgyeszköz nyilvántartásba került. Intézmény saját hatáskörben a korábbi gyakorlatnak megfelelően jár el. A dologi kiadásokkal kapcsolatban felmerült előzetesen felszámított általános forgalmi adót – az adóalany államháztartás szervezetének – elkülönített számlán kell kimutatni, függetlenül attól, hogy az a készletek értékelésénél a bekerülési érték részét képezi vagy sem. Készletbeszerzést igénybe vett szolgáltatást a számlacsoportban csak számla alapján lehet elszámolni.

54. Készletbeszerzés

Itt kell elszámolni a feladatellátáshoz szükséges minden anyagot (gyógyszer, vegyszer, irodaszer, nyomtatvány, könyv, folyóirat egyéb információhordozó tüzelőanyagok, hajtó és kenőanyag).

Itt kell kimutatni a fentiekben már részletezett 100.000. Ft. értékhatár alatti egyedi beszerzésű eszközöket kivételek figyelembevételével.

Főkönyvhöz analitikus nyilvántartás kapcsolódik. A mennyiségben nyilvántartott eszközök számla alapján Készlet bevételezési nyomtatványtömbbe bevezetésre kerül. ez alapján a PC Kard cég készletnyilvántartó programba felrögzítésre kerül. Kisértékű tárgyeszköz nyilvántartás gépi szoftver segítségével leltározza intézményünk. Nyilvántartás és leltározás vonalkódos rendszerre épül.

55. Szolgáltatások

A számlacsoportban kell elszámolni a kommunikációs szolgáltatások, a különféle egyéb szolgáltatások, és a vásárolt közszolgáltatások összegeit.

A kommunikációs szolgáltatások tartalmazzák:

- nem adatátviteli célú távközlési díjak (telefon, telefax, telex, használata után fizetett díj, időhatárig használható kártyák ellenértéke)
- adatátviteli célú távközlési díjak, számítógépek között
- egyéb kommunikációs szolgáltatások, televízió előfizetési díj, szerződés szerint végzett számítástechnikai szolgáltatások díjai

Különféle szolgáltatási kiadás:

- bérleti és lízing díj
- szállítás szolgáltatás
- gáz, villamosenergia
- távhő, melegvíz
- víz, csatorna
- karbantartás, kisjavítás, szolgáltatás
- egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatási kiadásokat (takarítás, rovarirtás, szemétszállítás, kéményseprés)

56. Különféle dologi kiadások

A számlacsoportban kell kimutatni az általános forgalmi adóval kapcsolatos kiadások, a kiküldetéssel, reprezentációval, reklámmal kapcsolatos kiadások, valamint egyéb dologi kiadások.

57. Egyéb folyó kiadások

Államháztartás szervezete által fizetendő adók díjak és egyéb befizetések összegeit (munkáltatót terhelő SZJA, helyi adók, késedelmi pótlékok, bírság, vagyonbiztosítási díj, kamatkiadások).

59. Különféle elszámolások

Értékcsökkenési leírás technikai számlája, a kiadások 6-7. számlaosztályokba történő átvezetésére szolgálnak, biztosítva a kiadások elszámolásának áttekinthetőségét.

Dologi kiadáshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások

ÁFA analitikus excel táblázatban kell vezetni adóköteles és adómentes tevékenységgel kapcsolatos számlákról.

- ❖ Adóköteles tevékenység: -üdülő szolgáltatás
 - – családi rendezvény szervezés

Minden más alaptevékenység, amely tárgyi adómentes tevékenységi körbe sorolható.

Adóköteles tevékenységgel szemben adólevonási jogot érvényesíthetünk. Főkönyvi könyvelésben a levonható ÁFA könyvelés elkülönítetten történik. Bank, pénztár kiadások, bevételek tételeinek havi zárása után negyedévente kell adóbevallást készíteni. Beszedett ÁFA havi összegét pedig az ÁFA program kimenőszámla nyilvántartásához egyeztetni kell.

- Személyi juttatások kiadásokat névre szóló KIR rendszerből nyomtatott adatközlőn tartja nyilván intézményünk.
- Polgármesteri Hivatal dolgozói nem rendszeres személyi juttatás-ként étkezési hozzájárulásba, üdülési juttatásba, iskolakezdési támogatásban részesülnek. A természetbeni juttatás Cafetéria keretösszege 200.000.-Ft bruttó összeg mely után intézmény megfizeti a 16% -os adót. A munkavállaló nyilatkozatban feloszthatja a választott természetbeni juttatások összegeit.

Jogosultságról külön szabályzat rendelkezik.

- Szigorú számadású nyomtatványokról azok bevételezés kiadás időpontjáról, átvételéről sorszám szerinti nyilvántartást kell vezetni. Pénzkezelési szabályzat részletesen tartalmazza.
- 5-ös számlaosztályhoz kapcsolódó karbantartási munkákról tárgya szerint az időpont, megnevezés a munkát elvégző szerv vagy dolgozó nevét feltüntetve naplót kell vezetni.

- Pénztári kifizetések munkába járás bérlet kifizetéséről szóló engedélyek vonatkozásában nyilvántartást kell vezetni. Kifizetés csak úgy történhet, ha az engedélyezés megtörtént.
- Munkabér előlegről név szerint, összeg szerint, havi törlesztő részlet szerint analitikát vezetni. Egyeztetni kell havonta a főkönyv 39 számlacsoport megfelelő számlájával, illetve MÁK havi terhelés adatával. Jogosultságról külön szabályzat rendelkezik.
- Étkezési utalványokról annak havonkénti átvételéről intézményünk analitikus nyilvántartást vezet átvételt követően a PHESZ intézményi számfejtést végző dolgozó elkészíti a TÁH részére a jelentést.
- Dologi kiadás, felújítás felhalmozás 100.000.-Ft összeget meghaladó beszerzésként könyvelt és terhelt kiadások döntéseivel kapcsolatos árajánlatai mind analitikus nyilvántartásként lefűzésre kerül. Beszerzések alkalmával 3 árajánlatból a legkedvezőbbet kell előnyben részesíteni.
- Szakmai könyvek beszerzése során a dolgozók részére történő kiadás átvételéről analitikus nyilvántartást kell vezetni.
A nyilvántartás tartalmazza:
 - Sorszám, dátum
 - Könyv címe
 - Beszerzés helye
 - Mennyiség
 - Egységár
 - Kiadás helye átvétele
- Az intézmény kötelezettségvállalásáról nyilvántartást kell vezetni az alábbiak szerint. Bank és pénztár kiadásokról alábbi bontásnak megfelelően
 - 39 személyi juttatások,
 - 54 karbantartások
 - 55 szolgáltatások
 - 56 reprezentáció egyéb kiadás
 - 57 díjak kifizetése

A gazdálkodás szintű információ hordozó adatait a fenti bontásnak megfelelően, kiegészítve az 1-es számlaosztálynak megfelelő kiadásokkal, előirányzat és havi-negyedéves forgalmi adatokat az erre a célra szolgáló nyilvántartásba össze-

sítve vezetni kell. Előirányzat változásról szóló kiközlő szerint naprakészen szükséges a nyilvántartás vezetés, melyből azonnal látható a még szabad felhasználás előirányzati maradvány. Az analitika és kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetéséért a könyvelést végző munkavállló illetve pénztáros és banki feladatokat végző dolgozók közösen felelősek.

Főkönyvi számlákhoz tartozó kontírozási tételek:

1. Intézményi számfejtés kifizetés
pénztárból
- nettó összeg kifizetése: T 3922 –
K 311
2. Bérfeladás könyvelése
- bérjárandóság: T 51,52 – K 499
53
3. Bér és járulékok elszámolása
funkcionálisan: T 6,7 – K 599
4. Nettó járandóság könyvelése
megtérülésként: T 499 – K 94121
5. TB járulékok könyvelése
finanszírozásként: T 499 – K 94121

Nem rendszeres személyi juttatások elszámolása kiküldetési kiadások, étkezési hozzájárulás

1. Belföldi kiküldetési előleg
felvétel: T. 3942 – K 311
2. Teljesítéskor a dolgozó elszámol
Az előleggel: T 311 – K 3942
3. Kiküldetés tényleges kiadásainak elszámolása
 - a) kiadási nem szerinti napidíj: T 51323 – K 311
 - egyéb kiadás: T 56221 – K 311
 - b) Tevékenységek szerint: T 6,7 – K 599
1. Étkezési utalvány beszerzés: T 39 – K
321

2. Étkezési bón kiadása:	T39– K 39121
3. TÁKISZ terhelési értesítő:	T51421– K 39
4. 2.200.Ft természetbeni étk. hozzájárulás átutalás:	T 39 – K 321
5. TÁKISZ értesítő:	T51424– K 39
1. Dolgozó részére fizetési előleg folyósítása:	T 39 – K 311
2. Fizetési előleg visszavonás: - bérből:	T 499 – K 39 T 51,52 – K 499
3. Év végén állományi számlára átvezetett forgalmi érték:	T39– K 39
1. Dologi kiadások elszámolása	
a) készletrevétel:	T 54 – K 321
b) ÁFA:	T 56121 – K 321
2. Szolgáltatásokról szóló számlák kiegyenlítése	
a) Szolgáltatás értéke:	T 55 – K 321
b) ÁFA:	T 56121 – K 321

GY/ TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

A 7. számlaosztály költségvetésben meghatározott szakfeladat-rend szerinti tagolásban tartalmazza a jóváhagyott költségvetési előirányzatot és a teljesített kiadásokat az 1-5. számlaosztály megfelelő számláin kimutatott előirányzatokkal, és kiadásokkal azonos összegben.

Szakfeladatok kiadásai a közvetlen és közvetett kiadásokról tevődnek össze. A közvetlen kiadásokat azok a kiadások képezik, amelyekről felmerüléskor megállapítható, hogy melyik szakfeladatra számolhatók el.

Számlaosztály és Alapító Okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat szerinti szakfeladatok:

A kiadások elszámolásánál arra kell törekedni, hogy a különféle tevékenységekhez tartozó ráfordítások egyértelműen meghatározhatók elhatárolhatók legyenek.

A számlaosztály számláira másodlagosan az 1-5. számlaosztály számláira való elsődleges könyvelés után kell a kiadásokat elszámolni.

H/ BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

A számlaosztály a jóváhagyott bevételi előirányzatokat és a költségvetés végrehajtása során ténylegesen teljesített és a pénzforgalom nélküli bevételeket tartalmazza, az elemi költségvetés szerkezeti tagolásának megfelelően, bevételi fajtánként, és szakfeladatonként. Az 4. és 9. számlaosztályban kimutatott bevételek is az intézmény költségvetésének végrehajtásával kapcsolatosak.

Ezen összbevételek előirányzatának és előirányzat teljesítésének kell megjelenie a 99. bevételek funkcionális osztályozás szerinti elszámolása főkönyvi számlacsoportban, ahol a bevételeket szakfeladatonként kell kimutatni.

91. Intézményi működési bevételek

Számlacsoport számláin kell kimutatni a költségvetés alapján gazdálkodó szerv rendeltetésszerű működésével, Alapító Okiratában alaptevékenységként meghatározott feladataival összefüggő bevételeket, valamint a vevő által kifizetett általános forgalmi adót, valamint az adóhatóságnál visszaigényelt és befolyt, levonásba helyezhető előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó különbözetét.

911. Alaptevékenység bevételei

Az intézmény alaptevékenységeként meghatározott feladatok ellátása során elérhető bevételek jelennek meg itt.

916. Kamatbevételek

Az államháztartáson belülről illetve kívülről realizált bármilyen forrásból származó kamatbevételeket mutatjuk ki.

919. Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések

94. Központi költségvetésből kapott költségvetési támogatás

Itt kell kimutatni az alaptevékenységnek ellátását biztosító támogatásokat.

98. Pénzforgalom nélküli bevételek

981. Előző évi előirányzat-pénzmaradvány igénybevétele

Előző évi gazdálkodás eredményeként megállapított pénzmaradványt tartalékként kezeljük, igénybevétele jutalmazás céljára, dologi kiadások fedezetére, tárgyi eszközök beszerzésére, felújítására fordítható.

9. Számlaosztályba tartozó könyvelési tételek

- különböző térítési díjak befizetése: T 311 – K 911
T 999 – K 992
Szakfeladat

- Befizetéshez kapcsolódó ÁFA
könyvelés: T 311 – K 91923
T 999 – K 992
Szakfeladat

- kiszámlázott szolgáltatás ellenérték
bankba beérkezés: T 321 – K
9122
T 999 – K 992
Szakfeladat

- kapcsolódó ÁFA könyvelés: T 321 – K 91923
T 999 – K 992
Szakfeladat

- Biztosító kártérítés: T 321 – K 91326
T 999 – K 992
Szakfeladat

- Szerződés szerinti bérleti díj bevétel: T 321 – K
91321
T 999 – K 992

	Szakfeladat
-Bérleti díj ÁFA:	T 321 – K 91923 T 999 – K 992 Szakfeladat
-Közüzemi számla a bérbeadott részére jutó energia és fűtés értékének beérkezése:	T 321 – K 91223 T 999 – K 992 Szakfeladat
-kapcsolódó ÁFA tartalom:	T 321 – K 91923 T 999 – K 992 Szakfeladat
-Értékesített tárgyi eszköz: ellenérték beérkezésekor:	T 321 – K 93123 T 999 – K 992 Szakfeladat
-ÁFA tartalom könyvelése:	T 321 – K 91924 T 999 – K 992 Szakfeladat
-Havonta megérkezik a támogatás összege:	T321–K 94121
	T 999 – K 992 Szakfeladat
-Előző évi pénzmaradvány igénybevételenek könyvelése a kiadás teljesítésével egyidejűleg pénzforgalom nélküli bevételként:	T 4212 – K 9812 4214 T 999 – K 992 Szakfeladat

POLGÁRMESTERI HIVATAL ELLÁTÓ ÉS SZOLGÁLTATÓ SZERVEZET ÁLTAL VEZETETT ANALITIKÁK

A számviteli törvény és az államháztartás szervezeteinek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet előírásai alapján a főkönyvi könyveléshez közvetlenül illetve közvetetten kapcsolódó nyilvántartások.

Bevételi számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás

Alaptevékenység bevételeként az építésrendészeti határozatokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás.

- szabálysértő neve
- lakcíme
- határozat száma
- bírság összege
-

Családi eseményt szervező munkavállaló befizetésekről személyre szóló nyilvántartást havonta biztosít a PHESZ dolgozója részére aki ez alapján egyezteti a banki esetleg pénztári befizetések megtörténtét. Önköltség számítás szabályzat alapján a rezsiköltségen felül megfizetett anyakönyvvezető juttatás 5000.-Ft összeget havonta átutalja a Polgármesteri Hivatal részére aki gondoskodik a személyre szóló kifizetésről.

Követelések analitikája

- a) Kimenő számlák nyilvántartása
- b) 2001. július 1-től kilépett dolgozók és tartozásaik nyilvántartása
- c) Szállítókkal, költségvetéssel szembeni követelések nyilvántartása

Dolgozóknak adott előlegek nyilvántartása

- a) illetményelőleg
- b) vásárlási előleg

Kötelezettségek analitikája

- a) beérkező számlák nyilvántartása
- b) általános forgalmi adó nyilvántartása

Munkavállalók bére, egyéb juttatások nyilvántartása

- a) bér és bérjellegű juttatások személyenkénti KIR katon
- b) üdülési csekk étkezési hozzájárulás utalvány átvételéről szóló nyilvántartás

Függő átfutó tételek analitikája

- a) függő, átfutó kiegyenlítő kiadások tételes nyilvántartása
- b) függő, átfutó kiegyenlítő bevételek tételes nyilvántartása

KÖNYVVITELI EGYEZTETÉSI ÉS ZÁRLATI FELADATOK

A zárlati feladatok végrehajtása előtt célszerű az analitikus nyilvántartásokat a főkönyvi könyveléssel egyeztetni.

Az egyeztetéseket

- havonta
- negyedévenként és
- éves szinten kell végrehajtani.

Havi egyeztetési feladatok

- a pénztárszámla egyeztetése az időszak utolsó pénztárjelentésének záró adatával
- bankszámla egyeztetése a hónap utolsó kivonatának egyenlegével
- illetmények egyéb juttatások TB. Ellátás címén kifizetett havi összegek egyeztetése a TÁH táblával
- havi ÁFA tételes analitika egyeztetése a főkönyvben könyvelt összegekkel, illetve az így számított adóbevalláson szereplő adatok helyességéről való meggyőződés
- 1-es számlákhoz kapcsolódó a főkönyvben szereplő állományi érték és analitika főkönyvi számla állományának egyeztetése
- havi pénzforgalmi egyeztetés (pénz és bank nyitó egyenleg, (+) havi pénzforgalmi bevétel, (-) havi pénzforgalmi kiadások, pénz és bank hó végi záró egyenlege)

Negyedéves egyeztetési feladatok

- előleg számlák forgalmának egyeztetése a név szerinti analitikus nyilvántartásokkal
- Felújítási keret egyeztetése a főkönyvi könyveléshez
- Készletek és az új kisértékű tárgyi eszközök raktári (mennyiségi) nyilvántartásának egyeztetése az analitikus nyilvántartással

- Szállítói egyeztetések, vevői és egyéb követelések egyeztetése a tételesen vezetett analitikus nyilvántartásokkal.

Féléves és éves egyeztetési feladatok a havi illetve a negyedéves egyeztetési feladatokon kívül

- előirányzat módosítások, illetve a tényleges támogatási előirányzat megnyitások egyeztetése
- állami költségvetéssel szembeni elszámolási kötelezettségek, egyéb elszámolások egyeztetése
- december havi illetmények hóközi kifizetésének egyeztetése
- függő, átfutó, kiegyenlítő rendezetlen tételek egyeztetése

ZÁRLATI FELADATOK

Az egyeztetési feladatok végrehajtása után kerülhet sor a zárlati feladatok elvégzésére.

Havi zárlati feladatok

- az egyeztetések alapján kiszűrt hibák javítása
- az előirányzat módosítások felvezetése
- főkönyvi kivonat készítése
- pénzforgalmi kimutatás készítése

Negyedéves zárlati feladatok a havi zárlati feladatokon kívül

- immateriális javak tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása
- követelések, kötelezettségek állományváltozásának könyvelése
- negyedéves mérlegjelentés készítése

Féléves zárlati feladatok a havi, illetve a negyedéves zárlati feladatokon kívül

- negyedévenként elvégzett egyeztetési feladatok által feltárt hiányosságok kiküszöbölése
- saját hatáskörű előirányzat-módosítások bizonylatolása, könyvelése

- féléves beszámoló összeállítása, a főkönyvi kivonat adatainak megfelelően

Éves zárlati feladatok a havi a negyedéves illetve a féléves zárlati feladatokon kívül

- az immateriális javak, tárgyi eszközök leltáreltéréseinek könyvelése
- követelések III. negyedévi záróegyenlegének módosítása az egyeztetett leltárak alapján
- Kötelezettségek III. negyedévi záróegyenlegének rendezése (szállítói leltárak alapján)
- Beszámoló pénzforgalmi tábláinak összeállítása a kiíratott főkönyvi kivonat adatainak megfelelően
- Beszámoló kiegészítő mellékletének összeállítása, különös tekintettel a követelések és kötelezettségek állományának alakulására
- Forgalmi számlák egyenlegének átvezetése az állományi számlákra
- Előirányzat, illetve a teljesítés számlák zárása közgazdasági és funkcionális osztályozás szerint
- A könyvviteli mérleg összeállítása
- Felügyeleti szerv által kért adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése

ÉV VÉGI ZÁRLATI TÉTELEK

Az előirányzati számlák zárása:

a) közgazdasági o.sz.

- kiadások: T 1.ei. 2.ei. – K 496
3.ei. 4.ei.
5. ei.

- bevételek: T 496 – K 1.ei. 2.ei
4.ei. 9.ei

b) funkcionális o.sz.

- kiadások alaptevékenység: T 71.ei. – K 496
77.ei.

-bevételek alaptevékenység: T 496 – K 991

Kiadás teljesítési számlák zárása

a vonatkozó átvezetési számlával
szemben – közgazdasági o. sz.

T 119 – K 113
T129–K 123,124
T139–K 133,134
T149–K 143,144
T 189 – K 1813
1822
1832
T 279 – K 2714
2724, 2734
2744
T 299 – K 2914
2924, 2934
2984
T389–K 371-375
3812
T 439 – K 4314
4324, 4334
4344, 4354
4364
T 459 – K 4514
4524, 4534
4544, 4554
4564, 4574
T 599 – K 51-58
5942

Transzfer kiadások átvezetése az
állományi számlára:

T 3931 – K 3932
3941 3942

Bevételi teljesítési számlák zárása

- a forgalmi számlák egyenlegeinek zárása
a vonatkozó átvezetési számlával szemben
közgazdasági o.sz:

T 1915 – K 199
1935, 1945
T 2715 – K 279
2725
T 2915 – K 299
2925
2935
2985
T 4315 – K 439
4325

	4335
	4345
	4355
	4365
	T 4515 – K 459
	4525
	4535
	4545
	4555
	4565
	4575
	T 4612 – K 469
	4622
	4632
	4642
	4652
	T 91-98 – K 999
Kiadási teljesítési számlák funkcionális o.sz.	
- alaptevékenység:	T 494 – K
71-77	
Bevétel teljesítési számlák zárása funkcionális o.sz.	
- alaptevékenység:	T 992 – K
494	
Költségvetési tartalék átvezetés:	T 494 – K 4211
Mérlegzárás	
- költségvetési elszámolás számla	
zárása:	T 493 – K 321
- aktív transzfer számlák zárása:	T 493 – K 3931
	3941
- Költségvetési tartalék számla zárása:	T 4211 – K 493
- Passzív transzfershámlák zárása:	T 4811 – K 493
	4821
	4831
- Tőkeváltozások:	T 413 – K 493

Év végén a mérlegben szereplő tételeket alá kell támasztani Ezen szabályzat összefoglalva tartalmazza a Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezet pénzügy-politikáját a költségvetés tervezésétől kezdődően, a nyilvántartásokon keresztül, a könyvviteli zárásig, és a beszámoló elkészítésével bezárólag. Tartalmazza a szervezet által használatos nyomtatványok másolatait.

SZÁMVITELI JOGSZABÁLY SZERINTZI TELJES SZÁMLATÜKÖR

1. Számlaosztály

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- 111. Immateriális javak aktivált állományának értéke
 - 1111. Alapítás-átszervezés aktivált állományának értéke
 - 1113. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
 - 1114. Szellemi termékek aktivált állományának értéke
 - 1119. Teljesen (0-ig) leírt immateriális javak állományának értéke
 - 11191. Teljesen (0-ig) leírt alapítás-átszervezés akt. áll. ért.
 - 11193. Teljesen (0-ig) leírt vagyoni ért. jogok akt. áll. ért.
 - 11194. Teljesen (0-ig) leírt szellemi termékek akt. áll. ért.
 - 112. Immateriális javak értékcsökkenése
 - 1121. Alapítás-átszervezés értékcsökkenése
 - 11211. Alapítás-átszervezés terv szerinti értékcsökkenése
 - 11212. Alapítás-átszervezés terven felüli értékcsökkenése
 - 11213. Alapítás-átszervezés terven felüli értékcsökkenés visszaírása
 - 1123. Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
 - 11231. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - 11232. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
 - 11233. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökk. visszaírása
 - 1124. Szellemi termékek értékcsökkenése
 - 11241. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
 - 11242. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
 - 11243. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése visszaírása
 - 1127. Immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 11272. Immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése
 - 11273. Immateriális javak folyamatban lévő beruházása terven felüli értékcsökkenés visszaírása
- 113. Immateriális javak vásárlás
 - 1131. Alapítás-átszervezés vásárlása
 - 1133. Vagyoni értékű jogok vásárlása
 - 1134. Szellemi termékek vásárlása
- 115. Immateriális javak vásárlásának előirányzata
 - 1151. Alapítás-átszervezés vásárlásának előirányzata
 - 1153. Vagyoni értékű jogok vásárlásának előirányzata
 - 1154. Szellemi termékek vásárlásának előirányzata
- 117. Immateriális javak folyamatban lévő beruházásai
 - 1171. Alapítás-átszervezés folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 1173. Vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 1174. Szellemi termékek folyamatban lévő beruházásának állománya
- 118. Immateriális javak beruházására adott előlegek
 - 1181. Immateriális javak beruházására adott előlegek állományi értéke
 - 11811. Alapítás-átszervezés beruházására adott előlegek állománya
 - 11813. Vagyoni értékű jogok beruházására adott előleg állománya
 - 11814. Szellemi termékek beruházására adott előlegek állománya
 - 1182. Immateriális javak beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 11821. Alapítás-átszervezés beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 11823. Vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

11824. Szellemi terméke beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

12. INGATLANOK

121. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának ért.

1211. Földterületek aktivált állományának értéke

1212. Telkek aktivált állományának értéke

1213. Épületek aktivált állományának értéke

1214. Egyéb építmények aktivált állományának értéke

12141. Ültetvények aktivált állományának értéke

12142. Erdők aktivált állományának értéke

12144. Különbféle egyéb építmények aktivált állományának értéke

1215. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

1219. Teljesen (0-ig) leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának értéke

12193. Teljesen (0-ig) leírt épületek aktivált állományának értéke

12194. Teljesen (0-ig) leírt egyéb építmények aktivált állományának értéke

12195. Teljesen (0-ig) leírt ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

122. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése

1223. Épületek értékcsökkenése

12231. Épületek terv szerinti értékcsökkenése

12232. Épületek terven felüli értékcsökkenése

12233. Épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása

1224. Egyéb építmények értékcsökkenése

12241. Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése

12242. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése

12243. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása

1225. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése

12251. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

12252. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

12253. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása

1227. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának, felújításának terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

12273. Épületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

122732. Épületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése

122733. Épületek folyamatban lévő beruházása (felújítása) terven felüli értékcsökkenésének visszairása

12274. Egyéb építmények folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

122742. Egyéb építmények folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése

122743. Egyéb építmények folyamatban lévő beruházása (felújítása) terven felüli értékcsökkenésének visszairása

12275. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

122752. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése

- 122753. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának terven Felüli értékcsökkenésének visszairása
- 123. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása, létesítése
- 1231. Földterületek vásárlása
- 1232. Telkek vásárlása
- 1233. Épületek vásárlása, létesítése
- 1234. Egyéb építmények vásárlása, létesítése
- 1235. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása, létesítése
- 124. Ingatlanok felújítása
- 1243. Épületek felújítása
- 1244. Egyéb építmények felújítása
- 125. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 1251. Földterületek vásárlásának előirányzata
- 1252. Telkek vásárlásának előirányzata
- 1253. Épületek vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 1254. Egyéb építmények vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 1255. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 126. Ingatlanok felújításának előirányzata
- 1263. Épületek felújításának előirányzata
- 1264. Egyéb építmények felújításának előirányzata
- 127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban levő beruházása
- 1273. Épületek folyamatban maradó beruházásának (felújításának) állománya
- 1274. Egyéb építmények folyamatban maradó beruházásának (felújításának) állománya
- 1275. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban maradó beruházásának állománya
- 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek
- 1281. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek állománya
- 12811. Földterületek beruházására adott előlegek állománya
- 12812. Telkek beruházására adott előlegek állománya
- 12813. Épületek beruházására adott előlegek állománya
- 12814. Egyéb építmények beruházására adott előlegek állománya
- 12815. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek állománya
- 1282. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 12821. Földterületek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 128211. Földterületek beruházására adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya
- 128212. Földterületek beruházására adott előlegek tárgyévi értékvesztése
- 128213. Földterületek beruházására adott előlegek előző évi értékvesztésének visszairása
- 12822. Telkek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 128221. Telkek beruházására adott előlegek előző évi elszámolt értékvesztésének állománya
- 128222. Telkek beruházására adott előlegek tárgyévi értékvesztése
- 128222. Telkek beruházására adott előlegek előző évi értékvesztésének visszairása
- 12823. Épületek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 128231. Épületek beruházására adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya
- 128232. Épületek beruházására adott előlegek tárgyévi értékvesztése
- 128233. Épületek beruházására adott előlegek előző évi értékvesztésének visszairása
- 12824. Egyéb építmények beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 128241. Egyéb építmények beruházására adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya
- 128242. Egyéb építmények beruházására adott előlegek tárgyévi értékvesztése

- 128243. Egyéb építmények beruházására adott előlegek előző évi értékvesztésének visszaírása
- 12825. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 128251. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya
- 128252. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek tárgyévi értékvesztése
- 128252. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek előző évi értékvesztésének visszaírása
- 129. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése.

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK

- 131. Gépek berendezések és felszerelések
 - 1311. Gépek, berendezések, felszerelések aktivált állományának értéke
 - 13112. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések aktivált állományának értéke
 - 13113. Képzőművészeti alkotások állományának értéke
 - 13119. Teljesen (0-ig) leírt gépek, berendezések és felszerelések állományának értéke
 - 1312. Gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése
 - 13121. Gépek, berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
 - 13122. Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése
 - 131222. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése
 - 131223. Képzőművészeti alkotások terven felüli értékcsökkenése
 - 13123. Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
 - 131232. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
 - 131233. Képzőművészeti alkotások terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
 - 13127. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 131272. Gépek, berendezések, felszerelések folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése
 - 131273. Gépek, berendezések, felszerelések folyamatban lévő beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 1313. Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése
 - 13132. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések vásárlása
 - 13133. Képzőművészeti alkotások vásárlása
 - 1314. Gépek, berendezések, felszerelések felújítása
 - 13142. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések felújítása
 - 13143. Képzőművészeti alkotások felújítása
 - 1315. Gépek, berendezések, felszerelések vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 13152. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések vásárlásának előirányzata
 - 13153. Képzőművészeti alkotások vásárlásának előirányzata
 - 1316. Gépek, berendezések, felszerelések felújításának előirányzata
 - 13162. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések felújításának előirányzata
 - 13163. Képzőművészeti alkotások felújításának előirányzata
 - 1317. Gépek, berendezések, felszerelések folyamatban lévő beruházásai
 - 13172. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések folyamatban maradó beruházásainak (felújításának) állománya
 - 13173. Képzőművészeti alkotások folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 1318. Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előlegek

- 13181. Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előlegek állományának értéke
- 13182. Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

16. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT, KONCESSZIÓBA ADOTT (VAGYONKEZELÉSBE VETT) ESZKÖZÖK

- 161. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya
- 1611. Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya
- 16111. Üzemeltetésre, kezelésre átadott földterületek állományának értéke
- 16112. Üzemeltetésre, kezelésre átadott telkek állományának értéke
- 16113. Üzemeltetésre, kezelésre átadott épületek állományának értéke
- 16114. Üzemeltetésre, kezelésre átadott egyéb építmények állományának értéke
- 16115. Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának értéke
- 1612. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések állománya
- 16121. Üzemeltetésre, kezelésre átadott ügyvitel- és számítástechnikai eszközök állományának értéke
- 16122. Üzemeltetésre, kezelésre átadott egyéb gépek, berendezések és felszerelések állományának értéke
- 1613. Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek állománya
- 1619. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állományának értéke
- 16191. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre átadott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya
- 16192. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések állománya
- 162. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékcsökkenése
- 1621. Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
- 16211. Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 16212. Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
- 16213. Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 1622. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése
- 16221. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
- 16222. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése
- 16223. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 1623. Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek értékcsökkenése
- 16231. Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 16232. Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek terven felüli értékcsökkenése
- 16233. Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 163. Koncesszióba adott eszközök állománya

- 1631. Koncesszióba adott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya
- 16312. Koncesszióba adott telkek állományának értéke
- 16313. Koncesszióba adott épületek állományának értéke
- 16314. Koncesszióba adott egyéb építmények állományának értéke
- 16316. Koncesszióba adott ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának értéke
- 1632. Koncesszióba adott gépek, berendezések és felszerelések állománya
- 1633. Koncesszióba adott járművek állománya
- 1639. Teljesen (0-ig) leírt koncesszióba adott eszközök állományának értéke
- 16391. Teljesen (0-ig) leírt koncesszióba adott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya
- 16392. Teljesen (0-ig) leírt koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések állománya
- 16393. Teljesen (0-ig) leírt koncesszióba adott járművek állománya
- 164. Koncesszióba adott eszközök értékcsökkenése
- 1641. Koncesszióba adott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
- 16411. Koncesszióba adott ingatlanok és vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 16412. Koncesszióba adott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
- 16413. Koncesszióba adott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 1642. Koncesszióba adott gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése
- 16421. Koncesszióba adott gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
- 16422. Koncesszióba adott gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése
- 16423. Koncesszióba adott gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 1643. Koncesszióba adott járművek értékcsökkenése
- 16431. Koncesszióba adott járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 16432. Koncesszióba adott járművek terven felüli értékcsökkenése
- 16433. Koncesszióba adott járművek terven felüli értékcsökkenésének visszairása

17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK ÉS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK, HOSSZÚ LEJÁRATÚ BANKBETÉTEK

- 171. Részvények, részesedések
- 1711. Részvények, részesedések állománya
- 17111. Részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásokban
- 17112. Részesedések állománya pénzügyi vállalkozásokban
- 1712. Részvények, részesedések vásárlásának kiadási előirányzata
- 17121. Nem pénzügyi vállalkozások részvényei vásárlásának előirányzata
- 17122. Pénzügyi vállalkozások részvényei vásárlásának előirányzata
- 1713. Részvények, részesedések kiadási előirányzatának teljesítése
- 17131. Nem pénzügyi vállalkozások részvényeinek vásárlása
- 17132. Pénzügyi vállalkozások részvényeinek vásárlása
- 172. Kárpótlási jegyek
- 1721. Kárpótlási jegyek állománya
- 1722. Kárpótlási jegyek vásárlásának kiadási előirányzata
- 1723. Kárpótlási jegyek kiadási előirányzatának teljesítése (kárpótlási jegy vásárlása)
- 173. Különféle államkötvények
- 1731. Különféle államkötvények állománya

- 1732. Különféle államkötvények vásárlásának kiadási előirányzata
- 1733. Különféle államkötvények kiadási előirányzatának teljesítése (különféle államkötvények vásárlása)
- 174. Egyéb értékpapírok
- 1741. Egyéb értékpapírok állománya
- 17411. Helyi önkormányzatok kötvényeinek állománya (önkormányzat által kibocsátott és a költségvetés alapján gazdálkodó szerv által vásárolt kötvény állománya)
- 17412. Különféle egyéb értékpapírok állománya
- 1742. Egyéb értékpapírok vásárlásának kiadási előirányzata
- 17421. Helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvények vásárlásának előirányzata
- 17422. Különféle egyéb értékpapírok vásárlásának előirányzata
- 1743. Egyéb értékpapírok kiadási előirányzatának teljesítése
- 17431. Helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvények vásárlása
- 17432. Különféle egyéb értékpapírok vásárlása
- 175. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése
- 1751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 17511. Egyéb tartós részesedés előző évi értékvesztésének állománya
- 17512. Egyéb tartós részesedés tárgyévi értékvesztése
- 17513. Egyéb tartós részesedés előző évi értékvesztésének visszairása
- 1752. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 17521. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok előző évi értékvesztésének állománya
- 17522. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír tárgyévi értékvesztése
- 17523. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír előző évi értékvesztésének visszairása
- 178. Hosszú lejáratú bankbetétek állománya

18. FELÚJÍTÁSOK, BERUHÁZÁSOK ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓJA

- 181. Felújítások előzetesen felszámított áfája
- 1811. Felújítások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
- 1812. Felújítások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 1813. Felújítások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 182. Beruházások előzetesen felszámított áfája
- 1821. Beruházások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
- 1822. Beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 1823. Beruházások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 183. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés
- 1831. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés előirányzata
- 1832. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK (VISSZTERHESEN ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK)

- 191. Működési célú támogatási kölcsönök államháztartáson belül
- 1911. Államháztartáson belül nyújtott működési célú támogatási kölcsönök állománya

19111. Központi költségvetési szervnek nyújtott működési célú támogatási kölcsön állománya
19112. Helyi önkormányzati költségvetési szervnek nyújtott támogatási kölcsön állománya
19143. Fejezeten (önkormányzaton) belül nyújtott működési célú támogatási kölcsön állománya
19144. Társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek nyújtott működési célú támogatási kölcsön állománya
1912. Működési célú támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata "K"
19121. Központi költségvetési szervnek nyújtott működési célú támogatási kölcsön előirányzata
19122. Helyi önkormányzati költségvetési szervnek nyújtott működési célú támogatási kölcsön előirányzata
19123. Fejezeten (önkormányzaton) belül nyújtott működési célú támogatási kölcsön előirányzata
19124. Társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek nyújtott működési célú támogatási kölcsön előirányzata
1913. Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
19131. Központi költségvetési szervnek nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata
19132. Helyi önkormányzati költségvetési szervnek nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata
19133. Fejezeten (önkormányzaton) belül nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata
19134. Társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata
1914. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása "T"
19141. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása központi költségvetési szervnek
19142. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása helyi önkormányzati költségvetési szervnek
19143. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása fejezeten (önkormányzaton) belül
19144. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
1915. Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése "K"
19151. Központi költségvetési szervnek nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülése
19152. Helyi önkormányzati költségvetési szervnek nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülése
19153. Fejezeten (önkormányzaton) belül nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülése
19154. Társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülése
192. Felhalmozási célú támogatási kölcsönök államháztartáson belül
1921. Államháztartáson belülre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök állománya
1922. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata "K"
1923. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
1924. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása "T"
19241. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása központi költségvetési szervnek

19242. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása helyi önkormányzati költségvetési szervnek
19243. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása fejezeten (önkormányzaton) belül
19244. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
19245. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása elkülönített állami pénzalapoknak
1925. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése "K"
19251. Központi költségvetési szervnek nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése
19252. Helyi önkormányzati költségvetési szervnek nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése
19253. Fejezeten (önkormányzaton) belül nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése
19254. Társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése
19255. Elkülönített állami pénzalapoknak nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése
193. Működési célú támogatási kölcsönök államháztartáson kívül
1931. Államháztartáson kívülre nyújtott működési célú támogatási kölcsönök állománya
1932. Működési célú támogatási kölcsön, államháztartáson kívülre nyújtásának előirányzata "K"
1933. Működési célra, államháztartáson kívülre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
1934. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre "T"
19341. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása állami, nem pénzügyi vállalkozásoknak
19342. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása pénzügyi vállalkozásoknak
19343. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása egyéb vállalkozásoknak
19344. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása háztartásoknak
19345. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása non-profit szervezeteknek
19346. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása külföldre
1935. Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről "K"
19351. Állami, nem pénzügyi vállalkozásoknak nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülése
19352. Pénzügyi vállalkozásoknak nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülése
19353. Egyéb vállalkozásoknak nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülése
19354. Háztartásoknak nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülése
19355. Non-profit szervezeteknek nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülése
19356. Külföldre nyújtott működési célú támogatási kölcsön visszatérülése
194. Felhalmozási célú támogatási kölcsönök államháztartáson kívül
1941. Államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök állománya
19411. Dolgozóknak adott kölcsön állománya
19412. Önkormányzat helyi lakásépítési és lakásvásárlási támogatásának kölcsönállománya
19413. Külföldre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök állománya
19414. Egyéb felhalmozási célú támogatási kölcsönök állománya
1942. Felhalmozási célú támogatási kölcsön, államháztartáson kívülre nyújtásának előirányzata "K"
1943. Felhalmozási célra, államháztartáson kívülre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésé

nek előirányzata "T"

- 1944. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre "T"
- 19441. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása állami, nem pénzügyi vállalkozásoknak
- 19442. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása pénzügyi vállalkozásoknak
- 19443. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása egyéb vállalkozásoknak
- 19444. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása háztartásoknak
- 194441. Dolgozók lakásépítésére, vásárlására folyósított kölcsönök
- 194442. Önkormányzatok helyi lakásépítési és lakásvásárlási támogatása
- 194443. Egyéb felhalmozási célú támogatási kölcsön háztartásoknak
- 19445. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása non-profit szervezeteknek
- 19446. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása külföldre
- 1945. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről
"K"
- 19451. Állami, nem pénzügyi vállalkozásoknak nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése
- 19452. Pénzügyi vállalkozásoknak nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése
- 19453. Egyéb vállalkozásoknak nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése
- 19454. Háztartásoknak nyújtott működési célú felhalmozási kölcsön visszatérülése
- 194541. Dolgozók lakásépítésére, vásárlására folyósított kölcsönök megtérülése
- 194542. Önkormányzatok helyi lakásépítési és lakásvásárlási támogatás megtérülése
- 194543. Háztartásoknak nyújtott egyéb felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése
- 19455. Non-profit szervezeteknek nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése
- 19456. Külföldre nyújtott működési célú felhalmozási kölcsön visszatérülése
- 195. Egyéb hosszú lejáratú követelések
- 198. Hosszú lejáratú követelések értékvesztése és annak visszaírása
- 1981. Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) értékvésztesése és annak visszaírása
- 19811. Tartósan adott kölcsönök előző évi értékvésztesésének állománya
- 19812. Tartósan adott kölcsönök tárgyévi értékvésztesése
- 19813. Tartósan adott kölcsönök előző évi értékvésztesésének visszaírása
- 1982. Egyéb hosszúlejáratú követelések értékvésztesése és annak visszaírása
- 19821. Egyéb hosszúlejáratú követelések előző évi értékvésztesésének állománya
- 19822. Egyéb hosszúlejáratú követelések tárgyévi értékvésztesése
- 19823. Egyéb hosszúlejáratú követelések előző évi értékvésztesésének visszaírása
- 199. Befektetett eszközök kiadási és bevételi átvezetési számlája
- 1991. Immateriális javak kiadási átvezetési számlája
- 1992. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok kiadási átvezetési számlája
- 1993. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek kiadási átvezetési számlája
- 1995. Állami készletek, tartalékok kiadási átvezetési számlája
- 1997. Befektetett pénzügyi eszközök kiadási átvezetési számlája
- 1998. Beruházások, felújítások általános forgalmi adó átvezetési számlája
- 1999. Tartósan adott kölcsönök átvezetési számlája

2. Számlaosztály

KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK

21. VÁSÁROLT ANYAGOK

- 218. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha
- 219. Egyéb készletek

23. ÁRUK, KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK ÉS KÖVETELÉSEK FEJÉBEN ÁTVETT ESZKÖZÖK, KÉSZLETEK

- 232. Közvetített szolgáltatások
 - 2321. Államháztartáson belülrre továbbszámlázandó (közvetített) szolgáltatások
 - 2322. Államháztartáson kívülrre továbbszámlázandó (közvetített) szolgáltatások
- 233. Követelés fejében átvett eszközök, készletek

27. RÖVID LEJÁRATÚ TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK

(Ideiglenesen átadott pénzeszközök)

- 271. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson belül
 - 2711. Államháztartáson belül nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 2712. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata "K"
 - 2713. Működési célra (éven belül) nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 2714. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása "T"
 - 27141. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása központi költségvetési szervnek
 - 27142. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása önkormányzati költségvetési szervnek
 - 27143. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása fejezeten (önkormányzaton) belül
 - 27144. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
 - 27145. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása elkülönített állami pénzalapoknak
 - 2715. Működési célra (éven belül) nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése "K"
 - 27151. Központi költségvetési szervnek nyújtott működési célú(éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
 - 27152. Önkormányzati költségvetési szervnek nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
 - 27153. Fejezeten (önkormányzaton) belül nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
 - 27154. Társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
 - 27155. Elkülönített állami pénzalapoknak nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
- 272. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson belül
 - 2721. Államháztartáson belülrre nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 2722. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata "K"

2723. Felhalmozási célra (éven belül) nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
2724. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása "T"
27241. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása központi költségvetési szervnek
27242. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása önkormányzati költségvetési szervnek
27243. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása fejezeten (önkormányzaton) belül
27244. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
27245. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása elkülönített állami pénzalapoknak
2725. Felhalmozási célra (éven belül) nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése "K"
27251. Központi költségvetési szervnek nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
27252. Önkormányzati költségvetési szervnek nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
27253. Fejezeten (önkormányzaton) belül nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
27254. Társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
27255. Elkülönített állami pénzalapoknak nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
273. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson kívülre
2731. Államháztartáson kívülre nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
2732. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön, államháztartáson kívülre nyújtásának előirányzata "K"
2733. Működési célra (éven belül), államháztartáson kívülre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
2734. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre "T"
27341. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása állami, nem pénzügyi vállalkozásoknak
27342. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtás pénzügyi vállalkozásoknak
27343. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása egyéb vállalkozásoknak
273431. Működési célú (éven belüli), az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatás kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
273432. Működési célú (éven belüli), az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatás kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
273433. Működési célú (éven belüli), egyéb támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati Többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
273434. Működési célú (éven belüli), egyéb támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati Többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
27344. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása háztartásoknak
27345. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása non-profit szervezeteknek

27346. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása külföldre
2735. Működési célra (éven belül) nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről "K"
27351. Állami, nem pénzügyi vállalkozásoknak nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
27352. Pénzügyi vállalkozásoknak nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
27353. Egyéb vállalkozásoknak nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
273531. Működési célú (éven belüli), az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól
273532. Működési célú (éven belüli), az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól
273533. Működési célú (éven belüli), egyéb támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól
273534. Működési célú (éven belüli), egyéb támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól
27354. Háztartásoknak nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
27355. Non-profit szervezeteknek nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
27356. Külföldre nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
274. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson kívülre
2741. Államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
2742. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön, államháztartáson kívülre nyújtásának előirányzata "K"
2743. Felhalmozási célra (éven belül), államháztartáson kívülre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
2744. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre "T"
27441. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása, állami nem pénzügyi vállalkozásoknak
27442. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása pénzügyi vállalkozásoknak
27443. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása egyéb vállalkozásoknak
274431. Felhalmozási célú (éven belüli), az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti Támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak
274432. Felhalmozási célú (éven belüli), az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerint Támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
274433. Felhalmozási célú (éven belüli), egyéb támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati Többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
274434. Felhalmozási célú (éven belüli), egyéb támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak

- 27444. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása háztartásoknak
- 274441. Dolgozók lakásépítésére, vásárlására folyósított kölcsönök éven belüli lejáratra
- 274442. Önkormányzatok helyi lakásépítési és lakásvásárlási támogatása éven belüli lejáratra
- 274443. Egyéb felhalmozási célú támogatási kölcsön háztartásoknak éven belüli lejáratra
- 27445. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása non-profit szervezeteknek
- 27446. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása külföldre
- 2745. Felhalmozási célra (éven belül) nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről "K"
- 27451. Állami, nem pénzügyi vállalkozásoknak nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
- 27452. Pénzügyi vállalkozásoknak nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
- 27453. Egyéb vállalkozásoknak nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
- 274531. Felhalmozási célú (éven belüli), az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól
- 274532. Felhalmozási célú (éven belüli), az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól
- 274533. Felhalmozási célú (éven belüli), egyéb támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól
- 274534. Felhalmozási célú (éven belüli), egyéb támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól
- 27454. Háztartásoknak nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
- 274541. Éven belüli lejáratra dolgozók lakásépítésére, vásárlására folyósított kölcsönök megtérülése
- 274542. Éven belüli lejáratra önkormányzatok helyi lakásépítési és lakásvásárlási támogatás megtérülése
- 274543. Éven belüli lejáratra háztartásoknak nyújtott egyéb felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése
- 27455. Non-profit szervezeteknek nyújtott felhalmozási célú (éven) belüli támogatási kölcsön visszatérülése
- 27456. Külföldre nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése
- 279. Rövid lejáratú kölcsönök kiadási és bevételi átvezetési számlája

28. KÖVETELÉSEK

- 281. Adósok
 - 2811. Hátralék előző évi követelésből
 - 2812. Hátralék folyó évi követelésből
- 282. Vevők
 - 2821. Belföldi vevők
 - 28211. Követelés előző évi értékesítésből, szolgáltatásból
 - 28212. Követelés folyó évi értékesítésből, szolgáltatásból
 - 283. Államháztartáson belülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
 - 2831. Előző évi államháztartáson belülről továbbszámlázott szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések

- 2832. Tárgyévi államháztartáson belülre továbbszámlázott szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
- 284. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
- 2841. Előző évi államháztartáson kívülre továbbszámlázott szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
- 2842. Tárgyévi államháztartáson kívülre továbbszámlázott szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
- 285. Váltókövetelések
- 2851. Előző évi követelésből
- 2852. Tárgyévi követelésből
- 286. Munkavállalókkal szemben előírt különféle követelések
- 2861. Munkavállalókkal szemben előírt előző évi különféle követelések
- 2862. Munkavállalókkal szemben előírt tárgyévi különféle követelések
- 287. Egyéb követelések
- 2871. Támogatási program előlege
- 2872. Szabálytalan kifizetés miatti követelés
- 2879. Egyéb különféle követelések
- 288. Követelések értékvesztése és annak visszairása
- 2881. Adósokkal szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása
- 28811. Adósokkal szembeni követelések előző évi értékvesztésének állománya
- 28812. Adósokkal szembeni követelések tárgyévi értékvesztése
- 28813. Adósokkal szembeni követelések előző évi értékvesztésének visszairása
- 2882. Vevőkkel szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása
- 28821. Vevőkkel szembeni követelések előző évi értékvesztésének állománya
- 28822. Vevőkkel szembeni követelések tárgyévi értékvesztése
- 28823. Vevőkkel szembeni követelések előző évi értékvesztésének visszairása
- 2883. Államháztartáson belülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatásokhoz kapcsolódó követelések értékvesztése és annak visszairása
- 28831. Államháztartáson belülre továbbszámlázott követelések előző évi értékvesztésének állománya
- 28832. Államháztartáson belülre továbbszámlázott követelések tárgyévi értékvesztése
- 28833. Államháztartáson belülre továbbszámlázott követelések előző évi értékvesztésének visszairása
- 2884. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatásokhoz kapcsolódó követelések értékvesztése és annak visszairása
- 28841. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott követelések előző évi értékvesztésének állománya
- 28842. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott követelések tárgyévi értékvesztése
- 28843. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott követelések előző évi értékvesztésének visszairása
- 2886. Munkavállalókkal szembeni különféle követelések értékvesztése és annak visszairása
- 28861. Munkavállalókkal szembeni követelések előző évi értékvesztésének állománya
- 28862. Munkavállalókkal szembeni követelések tárgyévi értékvesztése
- 28863. Munkavállalókkal szembeni követelések előző évi értékvesztésének visszairása
- 2887. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása
- 28871. Egyéb követelések előző évi értékvesztésének állománya
- 28872. Egyéb követelések tárgyévi értékvesztése
- 28873. Egyéb követelések előző évi értékvesztésének visszairása

29. ÉRTÉKPAPÍROK (és készletek értékvesztése és annak visszairása)

(291-294. Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok)

- 291. Kárpótlási jegyek
 - 2911. Kárpótlási jegyek állománya
 - 2912. Kárpótlási jegyek vásárlásának kiadási előirányzata "K"
 - 2913. Kárpótlási jegyek bevételi előirányzata "T" (kárpótlási jegyek beváltásának, értékesítésének előirányzata)
 - 2914. Kárpótlási jegyek vásárlása "T"
 - 2915. Kárpótlási jegyek beváltása, értékesítése "K"
- 292. Kincstárjegyek
 - 2921. Kincstárjegyek állománya
 - 2922. Kincstárjegyek vásárlásának kiadási előirányzata "K"
 - 2923. Kincstárjegyek bevételi előirányzata "T" (kincstárjegyek beváltásának, értékesítésének előirányzata)
 - 2924. Kincstárjegyek vásárlása "T"
 - 2925. Kincstárjegyek beváltása, értékesítése "K"
- 293. Kötvények
 - 2931. Kötvények állománya
 - 29311. Államkötvények állománya
 - 29312. Helyi önkormányzatok kötvényeinek állománya
 - 29313. Egyéb kötvények állománya
 - 2932. Kötvények vásárlásának kiadási előirányzata "K"
 - 29321. Államkötvények vásárlásának előirányzata
 - 29322. Helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvények vásárlásának előirányzata
 - 29323. Egyéb kötvények vásárlásának előirányzata
 - 2933. Kötvények bevételi előirányzata "T"
 - 29331. Államkötvények beváltásának, értékesítésének előirányzata
 - 29332. Helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvények beváltásának, értékesítésének előirányzata
 - 29333. Egyéb kötvények beváltásának, értékesítésének előirányzata
 - 2934. Kötvények vásárlása "T"
 - 29341. Államkötvények vásárlása
 - 29342. Helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvények vásárlása
 - 29343. Egyéb kötvények vásárlása
 - 2935. Kötvények beváltása, értékesítése "K"
 - 29351. Államkötvények beváltása, értékesítése
 - 29352. Helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvények beváltása, értékesítése
 - 29353. Egyéb kötvények beváltása, értékesítése
- 294. Egyéb értékpapírok
 - 2941. Egyéb értékpapírok állománya
 - 2942. Egyéb értékpapírok kiadási előirányzata "K" (egyéb értékpapírok vásárlásának előirányzata)
 - 2943. Egyéb értékpapírok bevételi előirányzata "T" (egyéb értékpapírok beváltásának, értékesítésének előirányzata)
 - 2944. Egyéb értékpapírok vásárlása "T"
 - 2945. Egyéb értékpapírok beváltása, értékesítése "K"
- 295. Egyéb részesedések
 - 2951. Egyéb részesedések állománya

- 2952. Egyéb részesedések kiadási előirányzata "K" (egyéb részesedések vásárlásának előirányzata)
- 2953. Egyéb részesedések bevételi előirányzata "T" (egyéb részesedések beváltásának, értékesítésének előirányzata)
- 2954. Egyéb részesedések vásárlása "T"
- 2955. Egyéb részesedések beváltása, értékesítése "K"
- 298. Értékpapírok értévesztése
- 2981. Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok elszámolt értékvesztése és annak visszaírása
- 29821. Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok előző évi értékvesztése „K”
- 29822. Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok tárgyévi értékvesztése „K”
- 29823. Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok előző évi értévesztésének visszaírása „T”
- 2982. Egyéb részesedések elszámolt értékvesztése és annak visszaírása
- 29821. Egyéb részesedések előző évi értékvesztése "K"
- 29822. Egyéb részesedések tárgyévi értékvesztése „K”
- 29823. Egyéb részesedések előző évi értékvesztésének visszaírása „T”
- 299. Értékpapírok kiadási és bevételi átvezetési számlája

3. Számlaosztály

PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

34. KÖLTSÉGVETÉSI BANKSZÁMLÁK

- 341. Költségvetési elszámolási számla
- 342. Költségvetési elszámolási számla pénzellátással kapcsolatos alcímű számlái
- 3421. Fedezetbiztosítási számla
- 3423. Rövid lejáratú betétek
- 3424. Helyi kisebbségi önkormányzat elszámolási számla
- 3426. Bérlakások értékesítése elszámolási számla
- 3428. Állami hozzájárulások elszámolási számla
- 3429. Elkülönített célelszámolási számlák
- 343. Költségvetési elszámolási számla adóbeszedéssel kapcsolatos alcímű számlái
- 3431. Helyiadó-beszédési számlák
- 34311. Építményadó-beszédési számla
- 34313. Vállalkozók kommunális adója beszedési számla
- 34314. Magánszemélyek kommunális adója beszedési számla
- 34317. Iparüzési adó beszedési számla
- 34319. Előző évek adóbeszedési számla
- 3432. Gépjárműadó beszedési számla
- 3433. Pótlék beszedési számla
- 3434. Bírság beszedési számla
- 3435. Egyéb bevételek elszámolási számlája
- 3436. Talajterhelési díj beszedési számla
- 3437. Önkormányzati környezetvédelmi alap elszámolási számla
- 344. Költségvetési elszámolási számla lakásépítés és –vásárlás munkáltatói támogatás alcímű számlája
- 346. Kihelyezett költségvetési elszámolási számla
- 348. Devizabetét számla
- 349. Deviza árkülönbözetek

36. IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK

- 361. Lebonyolítási számlák
- 3612. Különféle önkormányzati feladatok lebonyolítási számla
- 36121. Közműtársulati lebonyolítási számla
- 36122. Társadalmi összefogással megvalósuló közműfejlesztés lebonyolítási számla
- 36123. Önkormányzatok által értékesítendő lakások építési lebonyolítási számla
- 36124. Önkormányzatok által értékesített lakások bevételeinek elszámolása
- 364. Idegen bevételek elszámolási számla(önkormányzatok)
- 366. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök
- 367. Letétek
- 3671. Letéti számla

37. MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI CÉLÚ VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTADÁS

- 371. Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás
- 3711. Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás előirányzata
- 3712. Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás előirányzatának teljesítése
- 372. Működési célú pénzeszközátadás az államháztartáson belülre
- 3721. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata az államháztartáson belülre
- 37211. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata fejezeten (önkormányzaton) belül
- 37212. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata központi költségvetési szervnek
- 37214. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
- 37215. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata elkülönített állami pénzalapoknak
- 37216. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata fejezeti kezelésű előirányzatoknak
- 37219. Ágazati és szakmai feladatok fel nem osztható keretének előirányzata
- 3722. Működési célú pénzeszközátadás az államháztartáson belül előirányzat teljesítése
- 37221. Működési célú pénzeszközátadás fejezeten (önkormányzaton) belül
- 37222. Működési célú pénzeszközátadás központi költségvetési szervnek
- 37224. Működési célú pénzeszközátadás társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
- 37225. Működési célú pénzeszközátadás elkülönített állami pénzalapoknak
- 37226. Működési célú pénzeszközátadás fejezeti kezelésű előirányzatoknak
- 373. Felhalmozási célú pénzeszközátadás az államháztartáson belül
- 3731. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata az államháztartáson belül
- 37311. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata fejezeten (önkormányzaton) belül
- 37312. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata központi költségvetési szervnek
- 37314. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata társadalom-biztosítási alapoknak és kezelőinek
- 37315. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata elkülönített állami pénzalapoknak
- 37316. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata fejezeti kezelésű előirányzatoknak
- 3732. Felhalmozási célú pénzeszközátadás az államháztartáson belül előirányzat teljesítése
- 37321. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata fejezeten (önkormányzaton) belül
- 37322. Felhalmozási célú pénzeszközátadás központi költségvetési szervnek

- 37324. Felhalmozási célú pénzeszközátadás társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
- 37325. Felhalmozási célú pénzeszközátadás elkülönített állami pénzalapoknak
- 37326. Felhalmozási célú pénzeszközátadás fejezeti kezelésű előirányzatoknak
- 374. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre
- 3741. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata államháztartáson kívülre
- 37411. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata non-profit szervezeteknek
- 37412. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata háztartásoknak
- 37413. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata állami (önkormányzati) nem pénzügyi vállalkozásoknak
- 37414. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata pénzügyi vállalkozásoknak
- 37415. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata egyéb vállalkozásoknak
- 37416. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata EU-nak
- 37417. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 37418. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata egyéb külföldinek
- 3742. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre előirányzat teljesítése
- 37421. Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek
- 37422. Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak
- 37423. Működési célú pénzeszközátadás állami (önkormányzati) nem pénzügyi vállalkozásoknak
- 37424. Működési célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak
- 37425. Működési célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak
- 374251. Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
- 374252. Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
- 374253. Működési célú, egyéb pénzeszközátadás nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
- 374254. Működési célú, egyéb pénzeszközátadás nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
- 37426. Működési célú pénzeszközátadás EU-nak
- 37427. Működési célú pénzeszközátadás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 37428. Működési célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek
- 375. Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre
- 3751. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata államháztartáson kívülre
- 37511. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata nonprofit szervezeteknek
- 37512. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata háztartásoknak
- 37513. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata állami (önkormányzati) nem pénzügyi vállalkozásoknak
- 37514. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata pénzügyi vállalkozásoknak
- 37515. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata egyéb vállalkozásoknak
- 37516. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata EU-nak
- 37517. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 37518. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata egyéb külföldinek
- 3752. Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre előirányzat teljesítése
- 37521. Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek
- 37522. Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak

- 375221. Önkormányzati lakásért fizetett pénzbeli térítés
- 375222. Lakáshoz jutás támogatása végleges jelleggel
- 375223. Egyéb pénzeszközátadás háztartásoknak
- 37523. Felhalmozási célú pénzeszközátadás állami (önkormányzati) nem pénzügyi vállalkozásoknak
- 37524. Felhalmozási célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak
- 37525. Felhalmozási célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak
- 375251. Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
- 375252. Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás Nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
- 375253. Felhalmozási célú, egyéb pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
- 375254. Felhalmozási célú, egyéb pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak
- 37526. Felhalmozási célú pénzeszközátadás EU-nak
- 37527. Felhalmozási célú pénzeszközátadás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 37528. Felhalmozási célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek

38. TÁRSADALOM-, SZOCIÁLPOLITIKAI ÉS EGYÉB TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI JUTTATÁSOK

- 383. Önkormányzatok által folyósított ellátások
- 3831. Önkormányzatok által folyósított ellátások előirányzata
- 38311. Rászorultságtól függő pénzbeli szociális ellátások előirányzata
- 383111. Munkanélküliek jövedelempótló támogatásának előirányzata
- 383112. Tartósan munkanélküliek rendszeres szociális segélyezésének előirányzata
- 383113. Időskorúak járadékának előirányzata
- 383114. Rendszeres szociális segély előirányzata egyéb jogcímenek
- 383115. Lakásfenntartási támogatás előirányzata
- 383116. Rendszeres gyermekvédelmi támogatás előirányzata
- 383117. Ápolási díj előirányzata
- 383118. Adósságcsökkentési támogatás előirányzata
- 383119. Egyéb rászorultságtól függő ellátások előirányzata
- 38312. Természetben nyújtott szociális ellátások előirányzata
- 383121. Köztemetés előirányzata
- 383122. Közgyógyellátás előirányzata
- 383123. Természetben nyújtott egyéb ellátások előirányzata
- 38313. Szociálisan rászorultak lakáshitel és kölcsön tartozásának előirányzata
- 3832. Önkormányzatok által folyósított ellátások előirányzat teljesítése
- 38321. Rászorultságtól függő pénzbeli szociális ellátások
- 383211. Munkanélküliek jövedelempótló támogatása
- 383212. Tartósan munkanélküliek rendszeres szociális segélye
- 383213. Időskorúak járadéka
- 383214. Rendszeres szociális segély egyéb jogcímenek
- 383215. Lakásfenntartási támogatás
- 383216. Rendszeres gyermekvédelmi támogatás
- 383217. Ápolási díj
- 383218. Adósságcsökkentési támogatás
- 383219. Egyéb rászorultságtól függő ellátások

- 38322. Természetben nyújtott szociális ellátások
- 383231. Köztemetés
- 383232. Közgyógyellátás
- 383233. Természetben nyújtott egyéb ellátások
- 38323. Szociálisan rászorultak lakáshitel és kölcsön tartozásai
- 389. Pénzeszközátadás, egyéb támogatás átvezetési számla

39. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ ÉS KIEGYENLÍTŐ KIADÁSOK

- 391. Költségvetési függő kiadások
 - 3911. Költségvetési függő kiadások állománya
 - 3912. Költségvetési függő kiadások forgalma
 - 39121. Előző évi költségvetési függő kiadások megtérülése
 - 39122. Tárgyévi költségvetési függő kiadások forgalma
- 392. Költségvetési átfutó kiadások
 - 3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások
 - 39211. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya
 - 39212. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
 - 392121. Előző évek személyi juttatásaival kapcsolatos átfutó kiadások megtérülése
 - 392122. Tárgyévi személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
 - 3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások
 - 39221. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya
 - 39222. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
 - 392221. Előző évi munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások megtérülése
 - 392222. Tárgyévi munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
 - 3923. Megelőlegezett tb. és családtámogatási ellátások
 - 39231. Megelőlegezett tb. és családtámogatási ellátások átfutó kiadások állománya
 - 39232. Megelőlegezett tb. és családtámogatási ellátások átfutó kiadások forgalma
 - 392321. Előző évi megelőlegezett tb. és családtámogatási ellátás átfutó kiadásainak megtérülése
 - 392322. Tárgyévi megelőlegezett tb. és családtámogatási ellátás átfutó kiadások forgalma
- 3924. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai
 - 39241. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai állománya
 - 39242. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai forgalma
 - 392421. Előző évi utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásainak megtérülése
 - 392422. Tárgyévi utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásainak forgalma
- 3925. Szállítóknak adott (nem beruházási) előlegek
 - 39251. Szállítóknak adott előlegek átfutó kiadások állománya
 - 39252. Szállítóknak adott előlegek átfutó kiadások forgalma
 - 392521. Előző évi szállítóknak adott előlegek átfutó kiadásainak megtérülése
 - 392522. Tárgyévi szállítóknak adott előlegek átfutó kiadásainak forgalma
- 3926. Egyéb átfutó kiadások
 - 39261. Egyéb átfutó kiadások állománya
 - 39262. Egyéb átfutó kiadások forgalma
 - 39321. Előző évi egyéb átfutó kiadások megtérülése
 - 39322. Tárgyévi egyéb átfutó kiadások forgalma
- 394. Költségvetési kiegyenlítő kiadások
 - 3941. Költségvetési kiegyenlítő kiadások állománya
 - 3942. Költségvetési kiegyenlítő kiadások forgalma
 - 39421. Előző évek költségvetési kiegyenlítő kiadások megtérülése

39422. Tárgyévi költségvetési kiegyenlítő kiadások forgalma
399. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások

4. Számlaosztály

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

41. SAJÁT TŐKE

- 411. Induló tőke
- 412. Tőkeváltozások
 - 4121. Előző évek tőkeváltozásai
 - 4122. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos tőkeváltozások
 - 4123. Tárgyévi pénzforgalom nélküli tőkeváltozások
 - 41231. Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli tőkeváltozások
 - 41232. Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli tőkeváltozások
 - 41233. Terv szerinti értékcsökkenés miatti tőkeváltozások
 - 41234. Piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenés tőkeváltozása
 - 41235. Egyéb terven felüli értékcsökkenés tőkeváltozás
 - 41236. Eszközök értékvesztéséhez kapcsolódó tőkeváltozás
 - 41237. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve valuta, deviza) év végi értékeléséhez kapcsolódó tőkeváltozás
 - 41238. Eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű Különbözet

42. TARTALÉKOK

- 421. Költségvetési tartalékok
 - 4211. Költségvetési tartalék elszámolása
 - 4212. Költségvetési pénzmaradvány
 - 4214. Előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása

43. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 431. Fejlesztési célú hitelek pénzügyi vállalkozásoktól
 - 4311. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett fejlesztési célú hitelek állománya
 - 4312. Pénzügyi vállalkozásnak fejlesztési célú hiteltörlesztés visszafizetés előirányzata „K”
 - 4313. Pénzügyi vállalkozástól fejlesztési célú hitel felvételének előirányzata „T”
 - 4314. Fejlesztési célú hitelek törlesztése, visszafizetése pénzügyi vállalkozásnak „T”
 - 4315. Fejlesztési célú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozástól „K”
- 432. Fejlesztési célú hitelek egyéb belföldi forrásból
 - 4321. Egyéb belföldi forrásból felvett fejlesztési célú hitelek állománya
 - 4322. Egyéb belföldi forrásból származó fejlesztési célú hitel törlesztés előirányzata “K”
 - 4323. Egyéb belföldi forrásból fejlesztési célú hitel felvételének előirányzata “T”
 - 4324. Egyéb belföldi forrásból származó fejlesztési célú hitelek törlesztése, visszafizetése “T”
 - 4325. Fejlesztési célú hitelek felvétele egyéb belföldi forrásból “K”
- 433. Hosszú lejáratú külföldi hitelek
 - 4331. Hosszú lejáratú külföldi hitelek állománya
 - 43311. Nemzetközi fejlesztési szervezetektől felvett hitelek állománya
 - 43312. Kormányoktól felvett hitelek állománya felvett hitelek állománya
 - 43313. Külföldi pénzintézetektől felvett hitelek állománya
 - 43314. Egyéb külföldi hitelezőtől származó hitelek állománya
 - 4332. Hosszú lejáratú külföldi hitel visszafizetésének előirányzata “K”
 - 43321. Nemzetközi fejlesztési szervezetektől felvett hitelek törlesztésének, visszafizetésének

- előirányzata
43322. Kormányoktól felvett hitelek állománya felvett hitelek törlesztésének, visszafizetésének
- előirányzata
43323. Külföldi pénzügyintézetektől felvett hitelek törlesztésének, visszafizetésének előirányzata
43324. Egyéb külföldi hitelezőtől származó hitelek törlesztésének, visszafizetésének előirányzata
4333. Hosszú lejáratú külföldi hitel felvételének előirányzata "T"
43331. Hitelfelvétel előirányzata nemzetközi szervezetektől
43332. Hitelfelvétel előirányzata kormányoktól
43333. Hitelfelvétel előirányzata külföldi pénzügyintézetektől
43334. Hitelfelvétel előirányzata egyéb külföldi hitelezőtől
4334. Hosszú lejáratú külföldi hitelek visszafizetése "T"
43341. Nemzetközi fejlesztési szervezetektől felvett hitelek törlesztése, visszafizetése
43342. Kormányoktól felvett hitelek törlesztése, visszafizetése
43343. Külföldi pénzügyintézetektől felvett hitelek törlesztése, visszafizetése
43344. Egyéb külföldi hitelezőtől származó hitelek törlesztése, visszafizetése
4335. Hosszú lejáratú külföldi hitelek felvétele "K"
43351. Hitelfelvétel nemzetközi szervezetektől
43352. Hitelfelvétel kormányoktól
43353. Hitelfelvétel külföldi pénzügyintézetektől
43354. Hitelfelvétel egyéb külföldi hitelezőtől
434. Tartozás fejlesztési célú kötvénykibocsátásból
4341. Tartozás állománya fejlesztési célú kötvénykibocsátásból
4342. Fejlesztési célú kötvénykibocsátás kiadási előirányzata "K"
4343. Fejlesztési célú kötvénykibocsátás bevételi előirányzata "T"
4344. Fejlesztési célra kibocsátott kötvény beváltása "T"
4345. Fejlesztési célú kötvénykibocsátás bevétele "K"
435. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
4351. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön állománya
4352. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata "K"
4353. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata "T"
4354. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése "T"
43541. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése központi költségvetési szervnek
43542. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése helyi önkormányzati költségvetési szervnek
43543. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése fejezetben (önkormányzaton) belül
43544. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése TB. alapoknak és kezelőinek
43545. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése elkülönített állami pénzalapoknak
4355. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"
43551. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsönök igénybevétele központi költségvetési szervtől
43552. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsönök igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől

43553. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsönök igénybevétele fejezeten (önkormányzaton) belülről
43554. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsönök igénybevétele TB. alapoktól és kezelőitől
43555. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól
436. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
4361. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön állománya
4362. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata "K"
4363. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevételenek előirányzata "T"
4364. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése "T"
43641. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése központi költségvetési szervnek
43642. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése helyi önkormányzati költségvetési szervnek
43643. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése fejezeten (önkormányzaton) belül
43644. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése TB. Alapoknak és kezelőinek
43645. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése elkülönített Állami pénzalapoknak
4365. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"
43651. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsönök igénybevétele központi költségvetési szervtől
43652. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsönök igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől
43653. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsönök igénybevétele fejezeten (önkormányzaton) belülről
43654. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsönök igénybevétele TB. alapoktól és kezelőitől
43655. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól
438. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
4383. Különbféle egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
439. Hosszú lejáratú kötelezettségek bevételi és kiadási átvezetési számlája

44. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

441. Belföldi szállítók
4411. Belföldi beruházási szállítók állománya
44111. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év(ek)belföldi beruházási szállítók állománya
44112. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi belföldi beruházási szállítók állománya
44113. Tárgyévét követő évet terhelő belföldi beruházási szállítók állománya
4412. Államháztartáson belülről számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
44121. Tárgyévi költségvetést terhelő előző évi államháztartáson belülről számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
44122. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson belülről számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek

- tett) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
44123. Tárgyévet követő évet terhelő államháztartáson belülről számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
4413. Államháztartáson kívülről számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
44131. Tárgyévi költségvetést terhelő előző évi államháztartáson kívülről számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
44132. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívülről számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
44133. Tárgyévet követő évet terhelő államháztartáson kívülről számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
4414. Belföldi egyéb szállítók állománya
44141. Tárgyévi költségvetést terhelő előző évi belföldi egyéb szállítók állománya
44142. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi belföldi egyéb szállítók állománya
44143. Tárgyévet követő évet terhelő belföldi egyéb szállítók állománya
442. Európai Unió tagország szerinti külföldi szállító
4421. EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
4422. Államháztartáson belülről tovább számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
4423. Államháztartáson kívülről tovább számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
4424. Külföldi egyéb szállítók állománya
443. Nem Európai Unió ország szerinti külföldi szállító
4431. Nem EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
4432. Államháztartáson belülről tovább számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó nem EU-s külföldi kötelezettségek
4433. Államháztartáson kívülről tovább számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó nem EU-s külföldi kötelezettségek
4434. Nem EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
445. Munkavállalókkal kapcsolatos különféle kötelezettségek
446. Költségvetéssel szembeni kötelezettségek
447. Helyi önkormányzatok sajátos kötelezettségei
4471. Iparüzési adó feltöltés miatti kötelezettségek
4472. Helyi adó túlfizetés miatti kötelezettségek
448. Szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek
449. Egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettségek
4491. Tárgyévet terhelő előző év(ek) egyéb rövidlejáratú kötelezettségek
4492. Tárgyévet terhelő folyó évi egyéb rövidlejáratú kötelezettségek
4493. Tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

45. RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK ÉS TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK

451. Rövid lejáratú hitelek pénzügyi vállalkozásoktól
4511. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett rövid lejáratú hitelek állománya
4512. Pénzügyi vállalkozásnak rövid lejáratú hiteltörlesztés visszafizetés előirányzata "K"
4513. Pénzügyi vállalkozástól rövid lejáratú hitel felvételének előirányzata "T"
4514. Rövid lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése pénzügyi vállalkozásnak "T"
4515. Rövid lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozástól "K"
452. Rövid lejáratú hitelek egyéb belföldi forrásból
4521. Egyéb belföldi forrásból felvett rövid lejáratú hitelek állománya

- 4522. Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hitel törlesztés előirányzata "K"
- 4523. Egyéb belföldi forrásból rövid lejáratú hitel felvételének előirányzata "T"
- 4524. Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése "T"
- 4525. Rövid lejáratú hitelek felvétele egyéb belföldi forrásból "K"
- 453. Likviditási hitelek központi költségvetéstől
- 4531. Központi költségvetéstől felvett likviditási hitelek állománya
- 4532. Központi költségvetéstől származó likviditási hitel törlesztésének, visszafizetésének előirányzata "K"
- 4533. Központi költségvetésből likviditási hitel felvételének előirányzata "T"
- 4534. Központi költségvetésből likviditási hitel törlesztése, visszafizetése "T"
- 4535. Likviditási hitel felvétele központi költségvetéstől "K"
- 454. Hitelek alapoktól
- 4541. Alapoktól felvett hitelek állománya
- 4542. Alapoktól felvett hitel törlesztésének, visszafizetésének előirányzata „K”
- 4543. Alapoktól hitelfelvétel előirányzata „T”
- 4544. Alapoktól felvett hitel törlesztése, visszafizetése „T”
- 4545. Hitelfelvétel alapoktól „K”
- 455. Tartozás működési célú kötvénykibocsátásból
- 4551. Tartozás állománya működési célú kötvénykibocsátásból
- 4552. Működési célú kötvénykibocsátás kiadási előirányzata "K"
- 4553. Működési célú kötvénykibocsátás bevételi előirányzata "T"
- 4554. Működési célra kibocsátott kötvények beváltása "T"
- 4555. Működési célú kötvénykibocsátás bevétele "K"
- 456. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
- 4561. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön állománya
- 4562. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata "K"
- 4563. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata "T"
- 4564. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése "T"
- 45641. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök törlesztése, visszafizetése központi költségvetési szervnek
- 45642. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök törlesztése, visszafizetése helyi önkormányzati költségvetési szervnek
- 45643. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök törlesztése, visszafizetése fejezetben (önkormányzaton) belül
- 45644. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök törlesztése, visszafizetése TB. Alapoknak és kezelőinek
- 45645. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök törlesztése, visszafizetése elkülönített állami pénzalapoknak
- 4565. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"
- 45651. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök igénybevétele központi költségvetési szervtől
- 45652. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől
- 45653. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök igénybevétele fejezetben (önkormányzaton) belülről
- 45654. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök igénybevétele TB. alapoktól és kezelőitől

- 45655. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól
- 457. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
- 4571. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön állománya
- 4572. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata "K"
- 4573. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata "T"
- 4574. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése "T"
- 45741. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök törlesztése, visszafizetése központi költségvetési szervnek
- 45742. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök törlesztése, visszafizetése helyi Önkormányzati költségvetési szervnek
- 45743. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök törlesztése, visszafizetése fejezetben (önkormányzaton) belül
- 45744. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök törlesztése, visszafizetése TB. alapoknak és kezelőinek
- 45745. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök törlesztése, visszafizetése elkülönített állami pénzalapoknak
- 4575. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"
- 45751. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök igénybevétele központi költségvetési szervtől
- 45752. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől
- 45753. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök igénybevétele fejezetben (önkormányzaton) belülről
- 45754. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök igénybevétele TB. alapoktól és kezelőitől
- 45755. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól
- 459. Rövid lejáratú kötelezettségek bevételi és kiadási átvezetési számlája

46. TÁMOGATÁSOK, KIEGÉSZÍTÉSEK ÉS MŰKÖDÉSI, FELHALMOZÁSI CÉLRA VÉGLEGESEN ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK

- 461. Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések
- 4611. Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzata
- 46111. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzata
- 46112. Előző évi egyéb költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzata
- 4612. Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzatának teljesítése
- 46121. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések
- 46122. Előző évi egyéb költségvetési kiegészítések, visszatérülések
- 462. Működési célú pénzeszköztámvétel államháztartáson belül
- 4621. Államháztartáson belüli működési célú pénzeszköztámvétel előirányzata
- 46211. Működési célú pénzeszköztámvétel előirányzata fejezetben (önkormányzaton) belül
- 46212. Működési célú pénzeszköztámvétel előirányzata központi költségvetési szervtől
- 46214. Működési célú pénzeszköztámvétel előirányzata társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől
- 46215. Működési célú pénzeszköztámvétel előirányzata az elkülönített állami pénzalapoktól
- 46216. Működési célú pénzeszköztámvétel előirányzata fejezeti kezelésű előirányzatból
- 4622. Államháztartáson belüli működési célú pénzeszköztámvétel előirányzat teljesítése

- 46221. Működési célú pénzeszközátvétel fejezeten (önkormányzaton) belül
- 46222. Működési célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől
- 46224. Működési célú pénzeszközátvétel társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől
- 46225. Működési célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami pénzalapoktól
- 46226. Működési célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzatból
- 463. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson belül
 - 4631. Államháztartáson belüli felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata
 - 46311. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata fejezeten (önkormányzaton) belül
 - 46312. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata központi költségvetési szervtől
 - 46313. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata önkormányzati költségvetési szervtől
 - 46314. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől
 - 46315. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata az elkülönített állami pénzalapoktól
 - 46316. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata fejezeti kezelésű előirányzatból
- 4632. Államháztartáson belüli felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzat teljesítése
 - 46321. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel fejezeten (önkormányzaton) belül
 - 46322. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől
 - 46323. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel önkormányzati költségvetési szervtől
 - 46324. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől
 - 46325. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami pénzalapoktól
 - 46326. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzatból
- 464. Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről
 - 4641. Államháztartáson kívüli működési célú pénzeszközátvétel előirányzata
 - 46411. Vállalkozásoktól működési célú pénzeszközátvétel előirányzata
 - 46412. Háztartásoktól működési célú pénzeszközátvétel előirányzata
 - 46413. Non-profit szervezetektől működési célú pénzeszköz átétel előirányzata
 - 46414. Egyéb belföldi forrásból működési célú pénzeszköz átétel előirányzata
 - 46415. EU-tól működési célra kapott juttatás előirányzata
 - 46416. Nemzetközi szervezetektől működési célra kapott juttatás előirányzata
 - 46417. Külföldi kormányoktól működési célra kapott juttatás előirányzata
 - 46418. Külföldi magánforrásokból működési célra kapott juttatás előirányzata
 - 4642. Államháztartáson kívüli működési célú pénzeszközátvétel előirányzat teljesítése
 - 46421. Működési célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól
 - 46422. Működési célú pénzeszközátvétel háztartásoktól
 - 46423. Működési célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől
 - 46424. Működési célú pénzeszközátvétel egyéb belföldi forrásból
 - 46425. Működési célra kapott juttatások EU-tól
 - 46426. Működési célra kapott juttatások nemzetközi szervezetektől
 - 46427. Működési célra kapott juttatások kormányoktól
 - 46428. Működési célra kapott juttatások külföldi magánforrásokból
- 465. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről
 - 4651. Államháztartáson kívüli felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata
 - 46511. Vállalkozásoktól felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata
 - 46512. Háztartásoktól felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata
 - 46513. Non-profit szervezetektől felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata
 - 46514. Egyéb belföldi forrásból felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata
 - 46515. EU-tól felhalmozási célra kapott juttatás előirányzata
 - 46516. Nemzetközi szervezetektől felhalmozási célra kapott juttatás előirányzata

- 46517. Külföldi kormányoktól kapott juttatás előirányzata
- 46518. Külföldi magánforrásokból felhalmozási célra kapott juttatás előirányzata
- 4652. Államháztartáson kívüli felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzat teljesítése
- 46521. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel háztartásoktól
- 46522. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől
- 46523. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól
- 46524. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel pénzügyi vállalkozásoktól
- 46525. Felhalmozási célra kapott juttatások EU-tól
- 46526. Felhalmozási célra kapott juttatások nemzetközi szervezetektől
- 46527. Felhalmozási célra kapott juttatások kormányoktól
- 46528. Felhalmozási célra kapott juttatások külföldről (nem kormányoktól és nemzetközi szervezetektől)
- 469. Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök átvezetési számlája

48. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ ÉS KIEGYENLÍTŐ BEVÉTELEK

- 481. Költségvetési függő bevételek
 - 4811. Költségvetési függő bevételek
 - 48111. Költségvetési függő bevételek állománya
 - 48112. Költségvetési függő bevételek forgalma
 - 481121. Előző évi költségvetési függő bevételek visszafizetése
 - 481122. Tárgyévi költségvetési függő bevételek forgalma
 - 4812. Költségvetési elszámolási számlára átvezetett helyi adóval kapcsolatos függő bevételek
 - 48121. Költségvetési elszámolási számlára átvezetett helyi adóval kapcsolatos függő bevételek állománya
 - 481211. Költségvetési elszámolási számlán építmény adó beszédessel kapcsolatos függő bevételek állománya
 - 481215. Költségvetési elszámolási számlán tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszédével kapcsolatos függő bevételek állománya
 - 481217. Költségvetési elszámolási számlán iparüzési adó beszédésével kapcsolatos függő bevételek állománya
 - 48122. Költségvetési elszámolási számlára átvezetett helyi adóval kapcsolatos függő bevételek forgalma
 - 481221. Előző évi költségvetési elszámolási számla helyi adóval kapcsolatos függő bevételek visszafizetése, rendezése
 - 4812211. Előző évi, költségvetési elszámolási számla építmény adó-beszédessel kapcsolatos Függő bevételeinek visszafizetése, rendezése
 - 4812215. Előző évi, költségvetési elszámolási számla tartózkodási idő utáni idegenforgalmi Adó beszédessel kapcsolatos függő bevételeinek visszafizetése, rendezése
 - 4812217. Előző évi, költségvetési elszámolási számla iparüzési adó beszédésével kapcsolatos Függő bevételek visszafizetése, rendezése
 - 481222. Tárgyévi, költségvetési elszámolási számlára átvezetett helyi adóval kapcsolatos függő bevételek forgalma
 - 4812221. Tárgyévi, költségvetési elszámolási számla építmény adó beszédessel kapcsolatos Függő bevételek forgalma
 - 4812225. Tárgyévi, költségvetési elszámolási számla tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszédésével kapcsolatos függő bevételek forgalma

- 4813. Helyi adóbeszedési számlákkal kapcsolatos függő bevételek
- 48131. Helyi adóbeszedési számlákkal kapcsolatos függő bevételek állománya
- 481311. Építményadó beszedéssel kapcsolatos függő bevételek állománya
- 481315. Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszedéssel kapcsolatos függő bevételek állománya
- 481317. Iparüzési adó beszedésével kapcsolatos függő bevételek állománya
- 48132. Helyi adóbeszedési számlákkal kapcsolatos függő bevételek forgalma
- 481321. Előző évi adóbeszedéssel kapcsolatos függő bevételek visszafizetése, rendezése
- 4813211. Előző évi építményadó beszedéssel kapcsolatos függő bevételek visszafizetése, rendezése
- 4813215. Előző évi tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszedéssel kapcsolatos függő Bevételek visszafizetése, rendezése
- 4813217. Előző évi iparüzési adó beszedéssel kapcsolatos függő bevételek visszafizetése, rendezése
- 481322. Tárgyévi adóbeszedéssel kapcsolatos függő bevételek forgalma
- 4813221. Tárgyévi építményadó beszedéssel kapcsolatos függő bevételek forgalma
- 4813225. Tárgyévi tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszedésével kapcsolatos függő Bevételek forgalma
- 4813227. Tárgyévi iparüzési adó beszedésével kapcsolatos függő bevételek forgalma
- 482. Költségvetési átfutó bevételek
- 4821. Költségvetési átfutó bevételek
- 48211. Költségvetési átfutó bevételek állománya
- 48212. Költségvetési átfutó bevételek forgalma
- 482121. Előző évi költségvetési átfutó bevételek visszafizetése
- 482122. Tárgyévi költségvetési függő bevételek forgalma
- 4822. Utólagos elszámolások átfutó bevételei
- 4823. Helyi adókkal kapcsolatos átfutó bevételek
- 48231. Helyi adókkal kapcsolatos átfutó bevételek állománya
- 48232. Helyi adókkal kapcsolatos átfutó bevételek forgalma
- 482321. Előző évi helyi adókkal kapcsolatos átfutó bevételek visszafizetése, rendezése
- 482322. Tárgyévi, helyi adókkal kapcsolatos átfutó bevételek forgalma
- 4824. Költségvetés letéti bevételei
- 48241. Költségvetés letéti átfutó bevételek állománya
- 48242. Költségvetés letéti átfutó bevételek forgalma
- 482421. Előző évi költségvetési letéti átfutó bevételek visszafizetése, rendezése
- 482422. Tárgyévi költségvetési letéti bevételek forgalma
- 4826. Vevőtől kapott előlegek bevételei
- 48261. Vevőtől kapott előlegek átfutó bevételeinek állománya
- 48262. Vevőtől kapott előlegek átfutó bevételeinek forgalma
- 482621. Előző évi vevőtől kapott előlegek átfutó bevételeinek visszafizetése
- 482622. Tárgyévi vevőtől kapott előlegek átfutó bevételeinek forgalma
- 4829. Költségvetési egyéb bevételek beszedési számlával kapcsolatos átfutó bevételek
- 48291. Költségvetési egyéb bevételek beszedési számlával kapcsolatos átfutó bevételek állománya
- 48292. Költségvetési egyéb bevételek beszedési számlával kapcsolatos átfutó bevételek forgalma
- 482921. Előző évi költségvetési egyéb bevételek beszedési számlával kapcsolatos átfutó bevételek visszafizetése, rendezése
- 482922. Tárgyévi költségvetési egyéb bevételek beszedési számlával kapcsolatos átfutó bevételek

telek forgalma

- 483. Költségvetési kiegyenlítő bevételek
- 4831. Pénz- és bankszámlák közötti átvezetések
- 48311. Pénz- és bankszámlák közötti átvezetések állománya
- 48312. Pénz- és bankszámlák közötti átvezetések forgalma
- 4832. Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések
- 48321. Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések bevételeinek állománya
- 48322. Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések bevételeinek forgalma
- 484. Adóhatóságokkal kapcsolatos elszámolási számla
- 488-489. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek
- 4881. Különféle feladatok lebonyolításának elszámolása
- 4883. Illetékbeszedési bevételek átfutó elszámolása
- 4884. Idegen bevételek beszedésének átfutó elszámolása
- 4887. Letéti számla elszámolása

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Mérlegrendezési számla
- 493. Zárómérleg számla
- 494. Költségvetési bevételek és kiadások elszámolása
- 496. Előirányzatok zárlati elszámolása
- 499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos Elszámolása

5. Számlaosztály

KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(közgazdasági osztályozás szerint)

51. RENDSZERES ÉS NEM RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

- 511. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásai
- 5111. Rendszeres személyi juttatások előirányzata
- 51111. Alapilletmények előirányzata
- 511111. Köztisztviselők alapilletményének előirányzata
- 511115. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók munkabérének előirányzata
- 51112. Illetménykiegészítések előirányzata
- 511121. Köztisztviselők illetménykiegészítésének előirányzata
- 51113. Nyelvpótlék előirányzata
- 511131. Köztisztviselők nyelvpótlékának előirányzata
- 511135. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók nyelvpótlékainak előirányzata
- 51114. Egyéb kötelező illetménypótlékok előirányzata
- 511141. Köztisztviselők egyéb kötelező illetménypótlékának előirányzata
- 511145. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók egyéb kötelező bérpótlékainak előirányzata
- 51116. Egyéb juttatás előirányzata

- 511165. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók egyéb juttatásainak előirányzata
- 5112. Rendszeres személyi juttatások előirányzatának teljesítése
 - 51121. Alapilletmények
 - 511211. Köztisztviselők alapilletménye
 - 511215. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók munkabére
 - 51122. Illetménykiegészítések
 - 511221. Köztisztviselők illetménykiegészítése
 - 51123. Nyelvpótlék
 - 511231. Köztisztviselők nyelvpótléka
 - 511235. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók nyelvpótlékai
 - 51124. Egyéb kötelező illetménypótlékok
 - 511241. Köztisztviselők egyéb kötelező illetménypótléka
 - 511245. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók egyéb kötelező bérpótlékai
- 51126. Egyéb juttatás
 - 511265. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók egyéb juttatásai
- 512. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások
 - 5121. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadásainak előirányzata
 - 51211. Normatív jutalom előirányzata
 - 512111. Köztisztviselők normatív jutalmának előirányzata
 - 512115. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók normatív jutalmának előirányzata
 - 51212. Teljesítményhez kötött jutalom előirányzata
 - 512121. Köztisztviselők teljesítményhez kötött jutalmának előirányzata
 - 512125. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók teljesítményhez kötött jutalmának előirányzata
 - 51213. Túlóra előirányzata
 - 51214. Ügyeleti díj, helyettesítési díj előirányzata
 - 512141. Köztisztviselők helyettesítési díj előirányzata
 - 512145. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók ügyeleti, helyettesítési díj előirányzata
 - 51219. Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatás előirányzata
 - 512191. Köztisztviselők egyén munkavégzéshez kapcsolódó juttatásának előirányzata
 - 512185. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatásának előirányzata
- 5122. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
 - 51221. Normatív jutalom
 - 512211. Köztisztviselők normatív jutalma
 - 512215. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók normatív jutalma
 - 51211. Teljesítményhez kötött jutalom
 - 512221. Köztisztviselők teljesítményhez kötött jutalma
 - 512225. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók teljesítményhez kötött jutalma
 - 51223. Túlóra, helyettesítés
 - 51224. Ügyeleti díj, helyettesítési díj
 - 512241. Köztisztviselők helyettesítési díja
 - 512245. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók helyettesítési díja
 - 51229. Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatás
 - 512291. Köztisztviselők egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatása
 - 512295. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatása
- 513. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai
 - 5131. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadásainak előirányzata
 - 51311. Végkielégítés előirányzata

- 513111. Köztisztviselők végkielégítésének előirányzata
- 513115. Egyéb bérrendszer hatály alá tartozók végkielégítésének előirányzata
- 51312. Jubileumi jutalom előirányzata
- 513121. Köztisztviselők jubileumi jutalmának előirányzata
- 513125. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók jubileumi jutalmának előirányzata
- 51313. Napidíj előirányzata
- 51314. Biztosítási díjak előirányzata
- 513141. Önkéntes biztosító pénztárakba történő befizetés előirányzata
- 513142. Magánnyugdíj tagdíj kiegészítésének előirányzata
- 513143. Egyéb biztosítási díjak előirányzata
- 51319. Egyéb sajátos juttatások előirányzata
- 5132. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
- 51321. Végkielégítés
- 513211. Köztisztviselők végkielégítése
- 513215. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók végkielégítése
- 51322. Jubileumi jutalom
- 513221. Köztisztviselők jubileumi jutalma
- 513225. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók jubileumi jutalma
- 51323. Napidíj
- 51324. Biztosítási díjak
- 513241. Önkéntes biztosító pénztárakba történő befizetés
- 513242. Magánnyugdíj tagdíj kiegészítése
- 513243. Egyéb biztosítási díjak
- 51329. Egyéb sajátos juttatások
- 514. Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások
- 5141. Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások kiadási előirányzata
- 51411. Ruházati költségtérítés előirányzata
- 51412. Üdülési hozzájárulás előirányzata
- 51413. Közlekedési költségtérítés előirányzata
- 51414. Étkezési hozzájárulás előirányzata
- 51419. Egyéb költségtérítés és hozzájárulás előirányzata
- 5142. Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások kiadási előirányzatának teljesítése
- 51421. Ruházati költségtérítés
- 51422. Üdülési hozzájárulás
- 51423. Közlekedési költségtérítés
- 51424. Étkezési hozzájárulás
- 51429. Egyéb költségtérítés és hozzájárulás
- 515. Szociális jellegű juttatások
- 5151. Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzata
- 5152. Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
- 516. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai
- 5161. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásainak kiadási előirányzata
- 51611. Részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
- 516111. Részmunkaidőben foglalkoztatott köztisztviselők rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
- 516115. Részmunkaidőben foglalkoztatott egyéb bérrendszerbe tartozók rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
- 51612. Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásai

- nak előirányzata
- 516121. Részmunkaidőben foglalkoztatott köztisztviselők munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásainak előirányzata
- 516125. Részmunkaidőben foglalkoztatott egyéb bérrendszerbe tartozók munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásainak előirányzata
- 51613. Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásainak előirányzata
- 51614. Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségterítéseinek előirányzata
- 51615. Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásainak előirányzata
- 51616. Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
- 5162. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
- 51621. Részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásai
- 516211. Részmunkaidőben foglalkoztatott köztisztviselők rendszeres személyi juttatásai
- 516211. Részmunkaidőben foglalkoztatott egyéb bérrendszerbe tartozók rendszeres személyi juttatásai
- 51622. Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásai
- 516221. Részmunkaidőben foglalkoztatott köztisztviselők munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásai
- 516225. Részmunkaidőben foglalkoztatott egyéb bérrendszerbe tartozók munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásai
- 51623. Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai
- 51624. Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségterítései
- 51625. Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásai
- 51626. Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres személyi juttatásai
- 517. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai
- 5171. Különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzata
- 5172. Különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzatának Teljesítése

52. KÜLSŐ SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

- 522. Állományba nem tartozók juttatásai
- 5221. Állományba nem tartozók juttatásainak kiadási előirányzata
- 5222. Állományba nem tartozók juttatásai kiadási előirányzatának Teljesítése

53. MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK

- 531. Társadalombiztosítási járulék
- 5311. Társadalombiztosítási járulék kiadási előirányzata
- 5312. Társadalombiztosítási járulék kiadási előirányzatának teljesítése
- 532. Munkaadói járulék
- 5321. Munkaadói járulék előirányzata
- 5322. Munkaadói járulék előirányzatának teljesítése
- 533. Egészségügyi hozzájárulás
- 5331. Egészségügyi hozzájárulás előirányzata
- 5332. Egészségügyi hozzájárulás előirányzatának teljesítése
- 534. Táppénz-hozzájárulás
- 5341. Táppénz-hozzájárulás előirányzata
- 5342. Táppénz-hozzájárulás előirányzatának teljesítése

- 535. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre
- 5351. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre előirányzata
- 5352. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre előirányzat teljesítése
- 536. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok
- 5361. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok előirányzata
- 5362. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok előirányzat teljesítése

DOLOGI KIADÁSOK

54. KÉSZLETETBESZERZÉSEK

- 549. Egyéb anyagok
- 5491. Egyéb anyagbeszerzés kiadási előirányzata
- 5492. Egyéb anyagbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése

55. SZOLGÁLTATÁSOK

- 551. Kommunikációs szolgáltatások
- 5511. Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzata
- 55111. Nem adatátviteli célú távközlési díjak előirányzata
- 55112. Adatátviteli célú távközlési díjak előirányzata
- 55119. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
- 5512. Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
- 55121. Nem adatátviteli célú távközlési díjak
- 55122. Adatátviteli célú távközlési díjak
- 55129. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
- 552. Különféle szolgáltatási kiadások
- 5521. Különféle szolgáltatási kiadások előirányzata
- 55211. Vásárolt élelmezés előirányzata
- 55212. Bérleti és lízingdíjak előirányzata
- 55213. Szállítási szolgáltatások előirányzata
- 55219. Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások előirányzata
- 5522. Különféle szolgáltatási kiadások előirányzatának teljesítése
- 55221. Vásárolt élelmezés
- 55222. Bérleti és lízingdíjak
- 55223. Szállítási szolgáltatások
- 55229. Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások
- 553. Vásárolt közszolgáltatások
- 5531. Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzata
- 5532. Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
- 554. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson belülre
- 5541. Államháztartáson belülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzata
- 5542. Államháztartáson belülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése
- 555. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson kívülre
- 5551. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzata
- 5552. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése

56. KÜLÖNFÉLE DOLOGI KIADÁSOK

- 561. Általános forgalmi adó kiadások
 - 5611. Általános forgalmi adókiadási előirányzata
 - 56111. Vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adójának előirányzata
 - 56112. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetésének előirányzata
 - 56113. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adó befizetésének előirányzata
 - 5612. Általános forgalmi adó kiadási előirányzat teljesítése
 - 56121. Vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója
 - 56122. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetése
 - 56123. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adó befizetése
- 562. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások
 - 5621. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások előirányzata
 - 56211. Belföldi kiküldetés előirányzata
 - 56212. Külföldi kiküldetés előirányzata
 - 56213. Reprezentáció előirányzata
 - 56214. Reklám és propaganda kiadások előirányzata
 - 5622. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások előirányzat teljesítése
 - 56221. Belföldi kiküldetés
 - 56222. Külföldi kiküldetés
 - 56223. Reprezentáció
 - 56224. Reklám és propaganda kiadások
- 563. Egyéb dologi kiadások
 - 5631. Egyéb dologi kiadások előirányzata
 - 5632. Egyéb dologi kiadások előirányzat teljesítése
- 564. Számlázott szellemi tevékenység kiadása
 - 5641. Számlázott szellemi tevékenység kiadásainak előirányzata
 - 5642. Számlázott szellemi tevékenység kiadásainak teljesítése

57. EGYÉB FOLYÓ KIADÁSOK

- 571. Különféle költségvetési befizetések
 - 5711. Különféle költségvetési befizetések előirányzata
 - 57111. Előző évi maradvány visszafizetésének (felügyeleti nélkül) előirányzata
 - 57113. Felügyeletei szerv javára teljesített egyéb befizetés előirányzata
 - 57119. Egyéb befizetési kötelezettség előirányzata
 - 5712. Különféle költségvetési befizetések előirányzat teljesítése
 - 57121. Előző évi maradvány visszafizetésének (felügyeleti nélkül)
 - 57123. Felügyeletei szerv javára teljesített egyéb befizetés
 - 57129. Egyéb befizetési kötelezettség teljesítése
- 572. Adók, díjak, egyéb befizetések
 - 5721. Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzata
 - 57211. Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó előirányzata
 - 57212. Nemzetközi tagsági díjak előirányzata
 - 57213. Különféle adók, díjak, egyéb befizetések előirányzata
 - 5722. Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzat teljesítése
 - 57221. Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó
 - 57222. Nemzetközi tagsági díjak teljesítése

- 57223. Különféle adók, díjak, egyéb befizetések teljesítése
- 57224. Elszámolt árfolyamveszteség
- 573. Kamatkiadások
- 5731. Kamatkiadások előirányzata
- 57311. Államháztartáson kívülre fizetendő kamatkiadások előirányzata
- 57312. Államháztartáson belülre fizetendő kamatkiadások előirányzata
- 5732. Kamatkiadások előirányzatának teljesítése
- 57321. Kamatkiadások teljesítése államháztartáson kívülre
- 57322. Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belülre

59. KÜLÖNFÉLE ELSZÁMOLÁSOK

- 591. Tervezett maradvány, eredmény előirányzata
- 592. Tartalék előirányzata
- 593. Értékcsökkenési leírás
- 5931. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 59311. Alaptevékenységhez kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 5932. Terven felüli értékcsökkenési leírás
- 59321. Alaptevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenési leírás
- 5933. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
- 59331. Alaptevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés visszaírása
- 595. Értékvesztés és annak visszaírása
- 5951. Értékvesztés elszámolása
- 59511. Beruházásra adott előlegek értékvesztése
- 59513. Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése
- 59515. Rövid lejáratú követelések értékvesztése
- 59516. Forgatási célú értékpapírok értékvesztése
- 5952. Értékvesztés visszaírása
- 59521. Beruházásra adott előlegek értékvesztésének visszaírása
- 59523. Befektetett eszközök értékvesztésének visszaírása
- 59525. Rövidlejáratú követelés értékvesztésének visszaírása
- 59526. Forgatási célú értékpapírok értékvesztésének visszaírása
- 596. Behajthatatlan követelés hitelezési vesztesége
- 5961. Beruházásra adott előleg behajthatatlan követelése
- 5962. Befektetett pénzügyi eszközök behajthatatlan követelése
- 5963. Rövid lejáratú behajthatatlan követelés
- 599. Kiadások átvezetési számlája

6. Számlaosztály

KÖZVETETT (ÁLTALÁNOS) KIADÁSOK

- 681 Polgármesteri Hivatal szervezetei között felosztható kiadások
- 682 PHESZ központi irányítás költségei
- 622 Gépjármű üzemeltetés költségei
- 626 Nyomda üzemeltetés kiadás költségei
- 65 Épület fenntartás kiadás költségei

7. Számlaosztály

TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT

TELJESÍTÉSE

(funkcionális osztályozás szerint)

71. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA

72. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

77. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

771. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzata

772. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzat teljesítése

9. Számlaosztály

BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(közgazdasági és funkcionális osztályozás szerint)

91. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

911. Alaptevékenység bevételei

9111. Alaptevékenységek bevételeinek előirányzata

91113. Hatósági, engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési stb. feladatok bevételének előirányzata

91119. Egyéb alaptevékenységi bevételek előirányzata

9112. Alaptevékenység bevételei előirányzatának teljesítése

91123. Hatósági, engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési stb. feladatok bevétele

91129. Egyéb alaptevékenységi bevételek

912. Alaptevékenységgel összefüggő egyéb bevételek

9121. Alaptevékenységgel összefüggő egyéb bevételek előirányzata

91212. Alaptevékenység körében végzett szolgáltatások ellenértékének bevételi előirányzata

91213. Alaptevékenység sajátos szolgáltatásai ellenértékének bevételi előirányzata

9122. Alaptevékenységgel összefüggő egyéb bevételek előirányzatának teljesítése

91222. Alaptevékenység körében végzett szolgáltatások ellenértéke

91223. Alaptevékenység sajátos szolgáltatásainak ellenértéke

913. Intézmények egyéb sajátos bevételei

9131. Intézmények egyéb sajátos bevételeinek előirányzata

91311. Bérleti és lízing díjbevételek előirányzata

91315. Dolgozók, hallgatók, tanulók stb. kártérítése és egyéb térítésének előirányzata

91316. Kötbér, bírság, egyéb kártérítés, bánatpénz megfizetéséből származó pénzeszköz előirányzata

91319. Egyéb bevételek előirányzata

9132. Intézmények egyéb sajátos bevételei előirányzatának teljesítése

91321. Bérleti és lízing díjbevételek

91325. Dolgozók, hallgatók, tanulók stb. kártérítése és egyéb térítése

91326. Kötbér, bírság, egyéb kártérítés, bánatpénz megfizetéséből származó pénzeszköz

91329. Egyéb bevételek

914. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei

9141. Államháztartáson belülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételeinek előirányzata

91411. Államháztartáson belülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata

91412. Államháztartáson belülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzat teljesítése

- 9142. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei
- 91421. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata
- 91422. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzat teljesítés
- 916. Kamatbevételek
- 9161. Kamatbevételek előirányzata
- 91611. Bankbetétek után kapott kamat előirányzata
- 916111. Hosszú lejáratú bankbetétek után kapott kamat előirányzata
- 916112. Rövid lejáratú bankbetétek után kapott kamat előirányzata
- 91612. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó Értékpapírok kamatbevételeinek előirányzata
- 916121. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)
- 916122. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)
- 91613. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzata
- 916131. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok Eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)
- 916132. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok Vételárában lévő kamat (-)
- 91614. Egyéb kamatbevételek előirányzata
- 916141. Államháztartáson belülről származó egyéb kamatbevételek előirányzata
- 916142. Államháztartáson kívülről származó egyéb kamatbevételek előirányzata
- 9162. Kamatbevételek előirányzatának teljesítése
- 91621. Bankbetétek után kapott kamat előirányzat teljesítése
- 916211. Hosszú lejáratú bankbetétek után kapott kamat előirányzatának teljesítése
- 916212. Rövid lejáratú bankbetétek után kapott kamat előirányzatának teljesítése
- 91622. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó Értékpapírok kamatbevételeinek előirányzat teljesítése
- 916221. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó Értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)
- 916222. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó Értékpapírok vételárában lévő kamat (-)
- 91623. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzat teljesítése
- 916231. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok Eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)
- 916232. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)
- 91624. Egyéb kamatbevételek előirányzat teljesítése
- 916241. Államháztartáson belülről származó egyéb kamatbevételek
- 916242. Államháztartáson kívülről származó egyéb kamatbevételek
- 919. Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések
- 9191. Általános forgalmiadó-bevételek, visszatérülések előirányzata
- 91911. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés előirányzata
- 91912. Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés előirányzata
- 91913. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfájának előirányzata

- 91914. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfájának előirányzata
- 91915. Áfa-visszatérítési támogatás előirányzata
- 9192. Általános forgalmiadó-bevételek, visszatérülések előirányzat teljesítése
- 91921. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés
- 91922. Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés
- 91923. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája
- 91924. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája
- 91925. Áfa-visszatérítési támogatás

92. ÖNKORMÁNYZATOK SAJÁTOS MŰKÖDÉSI BEVÉTELEI

- 921. Illetékek
 - 9211. Illetékek előirányzata
 - 9212. Illetékek előirányzatának teljesítése
- 922. Helyi adók
 - 9221. Helyi adók előirányzata
 - 92211. Építményadó előirányzata
 - 92217. Iparüzési adó előirányzata
 - 92218. Pótlékok, bírságok előirányzata
 - 9222. Helyi adók előirányzatának teljesítése
 - 92221. Építményadó
 - 92227. Iparüzési adó
 - 92228. Pótlékok, bírságok
- 923. Átengedett központi adók
 - 9231. Átengedett központi adók előirányzata
 - 92311. Személyi jövedelemadó helyben maradó részének előirányzata
 - 92312. Jövedelemkülönbség mérséklésének előirányzata
 - 92313. Személyi jövedelemadó normatív módon elosztott részének előirányzata
 - 92314. Gépjárműadó előirányzata
 - 92315. Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó előirányzata
 - 92319. Átengedett egyéb központi adók előirányzata
 - 9232. Átengedett központi adók előirányzatának teljesítése
 - 92321. Személyi jövedelemadó helyben maradó része
 - 92322. Jövedelemkülönbség mérséklése
 - 92323. Személyi jövedelemadó normatív módon elosztott része
 - 92324. Gépjárműadó
 - 92325. Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó
 - 92329. Átengedett egyéb központi adók
- 924. Különféle bírságok
 - 9241. Különféle bírságok bevételi előirányzata
 - 92411. Környezetvédelmi bírság előirányzata
 - 92412. Természetvédelmi bírság előirányzata
 - 92413. Műemlékvédelmi bírság előirányzata
 - 92414. Építésügyi bírság előirányzata
 - 9242. Különféle bírságok bevételi előirányzatának teljesítése
 - 92421. Környezetvédelmi bírság
 - 92422. Természetvédelmi bírság
 - 92423. Műemlékvédelmi bírság
 - 92424. Építésügyi bírság
- 925. Helyszíni és szabálysértési bírság

- 9251. Helyszíni és szabálysértési bírságok bevételeinek előirányzata
- 9252. Helyszíni és szabálysértési bírságok bevételeinek teljesítése
- 929. Egyéb sajátos folyó bevételek
- 9291. Egyéb sajátos folyó bevételek előirányzata
- 92911. Önkormányzati lakások lakbérbevételeinek előirányzata
- 92912. Önkormányzati egyéb helyiségek bérbeadásából származó bevétel előirányzata
- 92913. Egyéb sajátos bevételek előirányzata
- 9292. Egyéb sajátos folyó bevételek előirányzatának teljesítése
- 92921. Önkormányzati lakások lakbérbevétele
- 92922. Önkormányzati egyéb helyiségek bérbeadásából származó bevétel
- 92923. Egyéb sajátos bevételek

93. FELHALMOZÁSI ÉS TŐKEJELLEGŰ BEVÉTELEK

- 931. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése
- 9311. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésének előirányzat
- 93112. Föld értékesítésének előirányzata
- 93113. Ingatlanok (föld nélkül) és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítésének előirányzata
- 93114. Gépek, berendezések, felszerelések értékesítésének előirányzata
- 9312. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése előirányzatának teljesítése
- 93122. Föld értékesítése
- 931221. Föld értékesítési bevételéből nyilvántartási érték
- 931222. Föld értékesítése során elért többletbevétel
- 93123. Ingatlanok (föld nélkül) és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítése
- 931231. Ingatlanok (föld nélkül) és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítési bevételéből
a
nyilvántartási érték
- 931232. Ingatlanok (föld nélkül) és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítése során elért
többletbevétel
- 93124. Gépek, berendezések, felszerelések értékesítése
- 931241. Gépek, berendezések értékesítési bevételéből a nyilvántartási érték
- 931242. Gépek, berendezések értékesítése során elért többletbevétel
- 932. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei
- 9321. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételeinek előirányzata
- 93211. Önkormányzati lakások értékesítésének előirányzata
- 93212. Önkormányzati egyéb helyiségek értékesítésének előirányzata
- 93213. Önkormányzati lakások cseréjéből származó bevétel előirányzata
- 93214. Privatizációból származó bevétel előirányzata
- 93215. Vállalatértékesítésből származó bevétel előirányzata
- 93217. Önkormányzati lakótelek értékesítéséből származó bevétel előirányzata
- 93218. Egyéb vagyoneértékű jog értékesítéséből származó bevétel előirányzata
- 93219. Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevétel előirányzata
- 9322. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei előirányzatának teljesítése
- 93221. Önkormányzati lakások értékesítése
- 932211. Önkormányzati lakások értékesítési bevételéből a nyilvántartási érték
- 932212. Önkormányzati lakások értékesítése során elért többletbevétel
- 93222. Önkormányzati egyéb helyiségek értékesítése
- 932221. Önkormányzati egyéb helyiségek értékesítési bevételéből a nyilvántartási érték
- 932222. Önkormányzati egyéb helyiségek értékesítése során elért többletbevétel

- 93223. Önkormányzati lakások cseréjéből származó bevétel
- 932231. Önkormányzati lakások cseréje során elért bevételből a nyilvántartási érték
- 932232. Önkormányzati lakások cseréje során elért értékesítési többletbevétel
- 93224. Privatizációból származó bevétel
- 93225. Vállalatértékesítésből származó bevétel
- 932251. Vállalatértékesítésből származó bevételből a nyilvántartás szerinti érték
- 932252. Vállalatértékesítésből származó bevételből az elért többletbevétel
- 93227. Önkormányzati lakótelek értékesítéséből származó bevétel
- 932271. Önkormányzati lakótelek értékesítéséből származó bevételből a nyilvántartási érték
- 932272. Önkormányzati lakótelek értékesítéséből származó bevételből a többletbevétel
- 93228. Egyéb vagyoneértékű jog értékesítéséből származó bevétel
- 932281. Egyéb vagyoni értékű jog értékesítéséből származó bevételből a nyilvántartási érték
- 932282. Egyéb vagyoni értékű jog értékesítéséből származó bevételből a többletbevétel
- 93229. Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevétel
- 933. Pénzügyi befektetések bevételei
- 9331. Pénzügyi befektetések bevételeinek előirányzata
- 93311. Osztalékok és hozamok előirányzata
- 93312. Részvények, részesedések értékesítésének előirányzata
- 93313. Kárpótlási jegyek értékesítésének előirányzata
- 93314. Államkötvények, egyéb értékpapírok értékesítésének előirányzata
- 93315. Egyéb pénzügyi befektetések bevételeinek előirányzata
- 9332. Pénzügyi befektetések bevételei előirányzatának teljesítése
- 93321. Osztalékok és hozamok
- 93322. Részvények, részesedések értékesítése
- 933221. Részvények, részesedések értékesítése során realizált bevételből a nyilvántartási érték
- 933222. Részvények, részesedések értékesítése során realizált árfolyamnyereség
- 93323. Kárpótlási jegyek értékesítése
- 933231. Kárpótlási jegyek értékesítési bevételéből a nyilvántartási érték
- 933232. Kárpótlási jegyek értékesítése során realizált árfolyamnyereség
- 93324. Államkötvények, egyéb értékpapírok értékesítése
- 933241. Államkötvények értékesítési bevételéből a nyilvántartási érték
- 933242. Államkötvények értékesítése során realizált árfolyamnyereség
- 93325. Egyéb pénzügyi befektetések bevételei
- 933251. Egyéb pénzügyi befektetések bevételéből a nyilvántartás szerinti érték
- 933252. Egyéb pénzügyi befektetések bevételéből a többletbevétel
- 935. Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevételek
- 9351. Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevételek előirányzata
- 9352. Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevételek előirányzatának Teljesítése

94. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSBŐL KAPOTT KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS

- 941. Felügyeleti szervtől kapott támogatás
- 9411. Felügyeleti szervtől kapott támogatás előirányzata
- 94111. Működési költségvetés támogatásának előirányzata
- 94112. Intézményi felhalmozási kiadások támogatásának előirányzata
- 94113. Kormányzati felhalmozási kiadások támogatásának előirányzata
- 9412. Felügyeleti szervtől kapott támogatás előirányzatának teljesítése
- 94121. Működési költségvetés támogatásának előirányzatának teljesítése
- 94122. Intézményi felhalmozási kiadások támogatásának előirányzatának teljesítése

- 94123. Kormányzati felhalmozási kiadások támogatásának előirányzatának teljesítése
- 942. Önkormányzatok normatív állami hozzájárulása
 - 9421. Önkormányzatok normatív állami hozzájárulásának előirányzata
 - 94211. Normatív állami hozzájárulás előirányzata lakosságszámhoz kötötten
 - 94212. Normatív állami hozzájárulás előirányzata feladatmutatóhoz kötötten
 - 9422. Önkormányzatok normatív állami hozzájárulása előirányzatának teljesítése
 - 94221. Normatív állami hozzájárulás lakosságszámhoz kötötten
 - 94222. Normatív állami hozzájárulás feladatmutatóhoz kötötten
- 943. Normatív, kötött felhasználású központi támogatások
 - 9431. Normatív, kötött felhasználású központi támogatások előirányzata
 - 94311. Kiegészítő támogatás előirányzata egyes közoktatási feladatok ellátásához
 - 94312. Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítésének és a közcélú foglalkoztatás támogatásának előirányzata
 - 94313. Helyi önkormányzat hivatásos tűzoltóságok támogatásának előirányzata
 - 94314. Lakossági, települési folyékony hulladék ártalmatlanítása támogatásának előirányzata
 - 9432. Normatív, kötött felhasználású központi támogatások előirányzat teljesítése
 - 94321. Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatok ellátásához
 - 94322. Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítésének és a közcélú foglalkoztatás támogatása
 - 94323. Helyi önkormányzat hivatásos tűzoltóságok támogatása
 - 94324. Lakossági, települési folyékony hulladék ártalmatlanítása támogatása
- 944. Központosított előirányzatok
 - 9441. Központosított előirányzat előirányzata
 - 94411. Eredeti előirányzatként nem tervezhető központosított előirányzat előirányzata
 - 94412. Eredeti előirányzatként tervezhető központosított előirányzat előirányzata
 - 9442. Központosított előirányzatok előirányzat teljesítése
 - 94421. Eredeti előirányzatként nem tervezhető központosított előirányzat
 - 94422. Eredeti előirányzatként tervezhető központosított előirányzat
- 945. Működésképtelenné vált helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása
 - 9451. Működésképtelenné vált helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásának előirányzata
 - 94511. Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő (működési forráshiányos) helyi önkormányzatok támogatásának előirányzata
 - 94512. Állami támogatás előirányzata a tartósan fizetéseképtelen helyzetbe került helyi Önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszerhes kamattámogatására, az adósságrendezés alatt működési célra igényelhető támogatására, valamint a pénzügyi gondnok díjára
 - 94513. Működéseképtelen önkormányzatok egyéb támogatásának előirányzata
 - 94514. A helyi önkormányzatok bérkiadásaihoz nyújtott kiegészítő támogatás előirányzata
- 9452. Működéseképtelenné vált helyi önkormányzatok kiegészítő támogatás előirányzatának teljesítése
 - 94521. Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő (működési forráshiányos) helyi önkormányzatok támogatása
 - 94522. Állami támogatás a tartósan fizetéseképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszerhes kamattámogatására, az adósságrendezés alatt működési célra igényelhető támogatására, valamint a pénzügyi gondnok díjára
 - 94523. Működéseképtelen önkormányzatok egyéb támogatása
 - 94524. Kiegészítő támogatás a helyi önkormányzatok bérkiadásaihoz
- 946. Címzett- és céltámogatások

- 9461. Címzett- és céltámogatások előirányzata
- 94611. Címzett támogatások előirányzata
- 94612. Céltámogatások előirányzata
- 9462. Címzett- és céltámogatások előirányzatának teljesítése
- 94621. Címzett- támogatások
- 94622. Céltámogatások
- 947. Önkormányzatok egyéb költségvetési támogatása
- 9471. Önkormányzatok egyéb költségvetési támogatásának előirányzata
- 94711. Helyi önkormányzatok színháztámogatásának előirányzata
- 94712. Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás előirányzata
- 94713. Céljellegű decentralizált támogatás előirányzata
- 94714. Egyéb központi támogatás előirányzata
- 9472. Önkormányzatok egyéb költségvetési támogatása előirányzatának teljesítése
- 94721. Helyi önkormányzatok színháztámogatása
- 94722. Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás
- 94723. Céljellegű decentralizált támogatás
- 94724. Egyéb központi támogatás

98. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK

- 981. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele
- 9811. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzata
- 9812. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése

99. BEVÉTELEK FUNKCIONÁLIS OSZTÁLYOZÁS SZERINTI ELSZÁMOLÁSA

- 991. Alaptevékenység szakfeladatainak bevételi előirányzata
- 992. Alaptevékenység szakfeladatai bevételi előirányzatának teljesítése
- 997. Finanszírozási műveletek bevételének előirányzata és előirányzat teljesítése
- 9971. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata
- 9972. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata teljesítése
- 999. Bevételek átvezetési számla

0. Számlaosztály

NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

- 07181 Felhalmozási kiadások állománya
- 0751 Rendszeres és nem rendszeres szem. Juttatás kiadás állománya
- 0752 Külső személyi juttatás kiadás állománya
- 0753 Munkaadókat terhelő járulék kiadások állománya
- 0757 Egyéb folyó kiadások állománya

09. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

- 0975 Működés kötelezettségvállalások ellenszámla

2010 évi Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezet Által Használt Főkönyvi számlák és bontása

- | | |
|--------|--|
| 11132 | Korlátozottan forg.kép.Vagy. Ért.jog. állománya |
| 112312 | Korlátozottan forg.kép. Vagy. Ért.Jog. terv.szer. écséje |

111932	Teljesen (§-ig) leírt vagyoni ért.jog. állománya
1133	Vagyoni értékű jog vásárlása
11142	Korlátozottan forg.Kép. Szell. Term. Állománya
112412	Korlátozottan forg.kép. szellemi t. terv szerinti écs.
111942	Teljesen 0-ig leírt szell.term. állománya
1134	Szellemi termékek vásárlása
12112	Korlátozottan forgalomképes. Földterület .állomány
1231	földterület vásárlása
121312	Korlátozottan forg képes épületek állománya
1223112	Korlátozottan forg képes Ép. Terv sze. Écs
1233	Épületek vásárlása
1243	Épületek felújítása
127312	Korl.forgk.egyéb ép. Beruházás idegen kivitelezővel
121492	Korlátozottan forg képes egyéb építmény áll.
1224192	Korlátozottan forg kép. Építmény terv. Szer. Écs
1234	Egyéb építmények vásárlása
1244	Egyéb építmények felújítása
127412	Korlátozottan forg.képesegyéb építmény berh.id. kiv.
131112	Korlátozottan forgalomk. Ügyviteli Számviteli Eszk.áll.
1312112	Korlátozottan forgk. Ügyv.számv. eszk.terv sz écs.
1311912	Teljesen (0) ig leírt ügyv. Számv.eszk. áll.
13131	Ügyv. Számv. Eszk. Vásárlása
13141	Ügyv. Szmv. Eszk. Felújítása
1317112	Korl. Forg. Kép. Ügyv. Szmv.e. beruh. Befejezetlen
131132	Korlátozottan forgk. Képzőművészeti alk.áll.
13133	Képzőművészeti alkotások vásárlása
13143	Felújítás
132112	Korlátozottan forg. Járművek áll.
132212	Korlátozottan forgk.Járművek áll.
132192	Teljesen 0-ig leírt járművek áll.
1323	járművek vásárlása
1324	Járművek felújítása
132712	Korlátozottan forg. Járm. Beruh. Id. kiv.
28211	Előző évek term. Ért. Szolg. Ny. sz. belf.köv
284221	Tárgyévi áh. Kiv. Továbbsz, műk követelés

311	Pénztár
321	Elszámolási számla
38125	Működési célú pe. Átadás nonprofit szervnek
389	Pénzeszköz átadás egyéb támogatás átvez. Szla
3911	Költségvetési függő kiadások állománya
391111	Egyéb függő kiadás állomány
3912211	PHESZ előző évi függő kiadás áll. Megtérülés
3912221	PHESZ tárgyévi függő kiadás forgalom
3921221	Tárgyévi személyi juttatás kiadás forg.
3921221	PHESZ tárgyévi személyi juttatás kiadás forgalom
39221	Munkavállalókkal kapcs. Átfutó kiad áll.
392211	PHESZ munkaváll.kapcs. átfutó kiad áll.
392221	Előző évek munkaváll. kapcs. átf. Kiad megtérülés
3922211	PHESZ előző évi munkváll. k. átf.kiad megt.
3922221	PHESZ tárgyévi munkaváll. átfutó kiad. forg.
39241121	Utólagos elsz. kiadott előleg átfutó áll.
392422212	PHESZ vás. Elől. Utólagos elsz.átf. k. áll.
39242221	Utólagos elszám. kiad. előleg áll.
3924212222	PHESZ vás. Előző évi kiad. Előleg átf. Megtérülés
39242124	PHESZ előző évi postai kártyaf.el.megt.
39242221	Tárgyévi utol. elsz. kiadott átf. Forg.
392422211	PHESZ üza. Tárgyévi elsz.kiad.átf. forg.
3924222212	PHESZ vás. Tárgyévi elsz. Kiad. Átf. Forg.
392422214	Posta kártyafeltöltésre előleg
392911	Költségvetési egyéb átfutó kiadások áll.
3929111	PH költségvetés. Egyéb átfutó kiadások áll.
3929112	LKÖ költség, egyéb átfutó kiadások áll.
3929113	CKÖ költség, egyéb átfutó kiadások áll.
3929211	Előző évek kts. Vet egyéb átf. Kiad. Megtér
39292111	PH előző évi ktg. Egyéb átf. Kiad. Megtér.
39292112	LKÖ előző évi ktg. Egyéb átf. Kiad megtér.
39292113	CKÖ előző évi ktsg. Egyéb átf. kiadás megt.
39292211	PH tárgyévi . ktg. Egyéb átf. Kiad forgalom
39292212	LKÖ tárgyévi ktg. Egyéb átf. Kiad. Forgalom
39292213	CKÖ tárgyévi ktg. Egyéb átf. Kiad. Forgalom
411	Tartós tőke
4112	Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje
413	Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozásai
4131	Előző évek saját tőkeváltozásai
4132	Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos saját tőkeváltozások
4133	Tárgyévi pénzforgalom nélküli saját tőke változások
41331	Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pf. Nélk. Saj.t. vált.
41332	Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pf. Nélk.s.t.v.
41333	Tervszerinti értékcsökkenés miatti saját tőke változások
41335	Egyéb terven felüli értékcsökkenés tőkeváltozás
4211	Költségvetési tartalék elszámolás
4212	Költségvetési pénzmaradvány
42121	Költségvetés működési célú pénzmaradvány

42122	Költségvetés felhalmozás célú pénzmaradvány
42141	Előző év kv-i tart.fin. korr. Miatti elsz.
44142	T. évi költségv. Terh. F. évi b. szállítás
44143	Tárgyé. Köv. évet t. belf. Egyéb száll.áll.
44992	Tárgyétet terh./f/.év egyéb rövid lej.köt.
46414	Működési célú tám.ért. bev.elk.áll.pénzalap ei.
464141	Támogatásértékű Működési célú bevétel ei.
46424	Működési célú támogatásértékű bev. Elk. Áll. Pénz
47113	Működési célú pénzeszköz átvétel ei.
479	Támogatások kiegészítés és átvett pe. Átv. Szla
481111	Költségvetési függő bevételek állománya
4811211	Előző évek kv-i függő bevételek visszafizetése
48112111	Jól teljesítési biztosíték bev. Forgalma
4811221	Tárgyévi költségvetési függő bevételek forgalma
482111	Költségvetési átfutó bevételek állománya
48211221	Tárgyévi függő bevételek állománya
482112221	Tárgyévi függő bevétel forgalom
48221	Utólagos elszámolás átfutó bevételek állománya
4822211	Előző évek ktv-.i átf. Bev. visszafiz.forgaslom
48312211	PHESZ pénz és bankszámla átvezetési forgalom
491	Nyitómérleg számla
494	Ktv-i bevételek és kiadások elszámolása
496	Előirányzatok zárlati elszámolása
497	Előirányzatok évközi elszámolása
4992	Pf. Nélküli kv-i bev. És kiad. Elszámolása
511112	Közalkalmazottak alapilletménye EI
511142	Közalkalmazottak egyéb felt. F. pó. EI
511152	Közalkalmazottak egyéb felt.f.p. EI
511212	Közalkalmazottak alapilletménye.
511242	Közalkalmazottak egyéb köt. Illetp.
511252	Közalkalmazottak egyéb f. f. pótlék
512112	Közalkalmazottak normatív jutalom EI
512132	Közalkalmazottak túlóra díjának EI
512192	Közalkalmazottak egy.munkav.k.j. EI
512212	Közalkalmazottak jutalma EI
512232	Közalkalmazottak túlóra díja
512292	Közalkalmazottak egyéb munkav.j. EI
513122	Közalkalmazottak jubileumi ju. EI
513132	Közalkalmazottak napidíja EI
513142	Közalk.önkéntes bizt.pénzt.bef. EI
513162	Közalkalm. egyéb biztosítási d. EI
513192	Közalkalmazottak egyéb sajátos jutt.EI
513222	Közalkalmazottak jubileumi jutalma
513232	Közalkalmazottak napidíja
513242	Közalk.önk.bizt.pénzt. befiz.
513262	Közalkalmazottak egyéb biztosítás díja
513292	Közalkalmazottak egyéb juttatásai

514112	Közalkalmazottak ruházati ktg.	EI
514122	Közalkalmazottak üdülési hzj.	EI
514132	Közalkalmazottak közlekedési ktg.t.	EI
514142	Közalkalmazottak étk.hozzáj.	EI
514192	Közalkalmazottak egyéb ktg.t.és hj.	EI
514212	Közalkalmazottak ruházati ktg.	
514222	Közalkalmazottak üdülési hzj.	
514232	Közalkalmazottak közlekedési ktg.t.	
514242	Közalkalmazottak étk.hozzáj.	
514292	Közalkalmazottak egyéb ktg.t.és hj.	
515152	Közalkalmazottak egyéb szociáli.j.	EI
515252	Közalkalmazottak egyéb szoc. Jutt.	
516112	Részmunk. Fogl.közalk.rendszer.szem.j.	EI
516142	Részmunk.fogl.közalk.sz.k.ktg.térit.	EI
516212	Részm.fogl.közalk. rendszer.szem.jutt.	EI
516242	Részm.fogl.közalk.szem.kapcs.ktg.tér	EI
52211	Állományba nem tart.megbízási díja	EI
52212	Állományba nem tartozók tiszteletdíja	EI
52213	További munkaviszonyt lét. Juttatásai	EI
52215	Áll. Nem. Tart. Egyéb juttatásai	EI
52216	Helyi Önkormányzati képv.jutt.	EI
52221	Állományba nem tart.megbízási díja	
52222	Állományba nem tartozók tiszteletdíja	
52223	További munkaviszonyt lét. Juttatásai	
52225	Áll. Nem. Tart. Egyéb juttatásai	
52226	Helyi Önkormányzati képv.jutt.	
53111	Nyugdíjbiztosítási járulék	EI
53121	Nyugdíjbiztosítási járulék teljesítés	
531221	Természetbeni EÜ járulék telejsítés	
531222	Pénzbeli EÜ járulék teljesítés	
5321	Munkaadói járulék	EI
5322	Munkaadói járulék	
5331	Egészségügyi hozzájárulás	EI
5332	Egészségügyi hozzájárulás	
5341	Táppénz hozzájárulás	EI
5342	Táppénz hozzájárulás	
54211	gyógyszerbeszerzés	EI
54212	vegyszerbeszerzés	EI
54222	vegyszerbeszerzés	
5431	Irodaszer nyomtatvány beszerzés	EI
54311	Egyéb irodaszer beszerzés	EI
5432	Irodaszer nyomtatvány beszerzés	
54321	Egyéb irodaszer beszerzés	
54322	Nyomtatvány beszerzés	
54323	Fénymásoló papír	
54324	leporelló papír	
54325	Nyomdai fénymásoló géphez patron	
54326	Osztályon lévő fénymásoló géphez patron	

54327	Osztályokra fénymásoló papír	
54411	Könyvbeszerzés	EI
54412	Folyóirat beszerzés	EI
54423	Egyéb információhordozó	EI
54421	Könyvbeszerzés	
54422	Folyóirat beszerzés	
54423	Egyéb információhordozó	
5451	Tüzelőanyag beszerzés	EI
5452	Tüzelőanyag beszerzés	
5461	Hajtó és kenőanyag beszerzés	EI
5462	Hajtó és kenőanyag beszerzés	
54621	FBU hajtó és kenőanyag beszerzés	
54622	IIW hajtó és kenőanyag beszerzés	
54623	EVP hajtó és kenőanyag beszerzés	
54624	ILZ hajtó és kenőanyag beszerzés	
54625	GKP hajtó és kenőanyag beszerzés	
54626	IPT hajtó és kenőanyag beszerzés	
54627	KUT hajtó kenőanyag beszerzés	
54628	EKV hajtó és kenőanyag beszerzés	
54629	KVS hajtó és kenőanyag beszerzés	
546291	GJJ hajtó és kenőanyag beszerzés	
546292	JYB 078 hajtó és kenőanyag beszerzés	
546293	JYB 079 hajtó és kenőanyag beszerzés	
546294	KBF 309 hajtó és kenőanyag beszerzés	
54711	Szakmai anyag beszerzés	EI
54712	Kisértékű tárgyeszköz és szellemi termék	EI
54721	Szakmai anyag beszerzés	
547221	Nyilvántartásra kötelezett tárgyie. és szel. Term.	
547222	Nyilvántartásra nem kötelezett kis.é.te.és.sz.term.	
5481	Munkaruha védőruha formaruha egyenruha	EI
5482	Munkaruha védőruha fermaruha egyenruha	
54911	Anyagbeszerzés	EI
54913	Készletbeszerzés	EI
54921	Anyagbeszerzés	
54923	Készletbeszerzés	
549231	Karbantartás anyag szerszám beszerzés	
55111	Nem adatátviteli távközlési célú díjak	EI
55112	Adatátviteli távközlési célú díj	EI
55119	Egyéb kommunikációs szolgáltatások díja	EI
55121	Nem adatátviteli célú távközlési díjak	
551211	MATÁV telefonköltség	
551212	Rádiótelefon kiadás	
55122	Adatátviteli célú távközlési díjak	
55129	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	
55211	Vásárolt élelmezés	EI
552121	Bérlet és lízingdíjak	EI
55213	Szállítási szolgáltatások	EI
55214	Gázenergia- szolgáltatás díja	EI
55215	Villamos energia szolgáltatás díja	EI

55216	Távhő és melegvíz szolgáltatás díjak	EI
55217	Víz és csatornadíjak	EI
55218	Karbantartás kisjavítás szolg.	EI
55219	Egyéb üzemeltetés fenntartás szolg.	EI
552192	Magyarposta kiadás	EI
552193	Egyéb máshová nem sorolható üzemlt.	EI
55221	Vásárolt élelmezés	
552221	Bérlet és lízingdíjak	
55223	Szállítási szolgáltatások	
55224	Gázenergia- szolgáltatás díja	
55225	Villamos energia szolgáltatás díja	
55226	Távhő és melegvíz szolgáltatás díjak	
55227	Víz és csatornadíjak	
55228	Karbantartás kisjavítás szolg.	
552281	FBU karbantartás kisjavítás szolg. Díja	
552282	IIW karbantartás kisjavítás szolg.díja	
552283	EVP karbantartás kisjavítás szolg. Díja	
552284	ILZ karbantartás kisjavítás szolg. Díja	
552285	GKP karbantartás kisjavítás szolg.díja	
552286	IPT karbantartás kisjavítás szolg.díja	
552287	KUT karbantartás kisjavítás szolg.díja	
552288	EKV karbantartás kisjavítás szolg.díja	
552289	KVS karbantartás kisjavítás szolg.díja	
5522891	GJJ karbantartás kisjavítás szolg. Díja	
5522892	JYB-078 egyéb üzemeltetés fenntartás szolg.	
5522893	JYB-079 egyéb üzemeltetés fennt, szolg, díja	
5522894	KBF-309 egyéb üzemeltetés fennt. Szolg. Díja	
5522895	Épületen végzett karbantartás, felújítás	
5522896	Épületben víz villany karbantartás felújítás	
55229	Egyéb üzemeltetés fenntartás szolg. Díja	
552291	Takarítás kiadás	
552292	Magyar posta kiadás	
552293	Egyéb máshová nem sorolható üzemeltetés kiadás	
552294	SECURITAS Kft őrzés védelem kiadásai	
554121	ÁH-belül továbbszml belf. Működés szolg. Kiadás	EI
554221	ÁH-belül továbbszml belf. Működés szolg. Kiadás	
555121	ÁH- kívülre továbbszml. Belf.működés szolg. Kiadás	EI
555221	ÁH- kívülre továbbszml. Belf.működés szolg. Kiadás	
56111	Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA	EI
56121	Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA	
56122	Kiszámlázott term. És szolg. ÁFA befizetés	
56211	Belföldi kiküldetés	EI
56212	Külföldi kiküldetés	EI
56213	Reprezentáció	EI
562131	Reprezentáció Ph keret	EI
56214	Reklám propaganda kiadás	EI
56221	Belföldi kiküldetés	
56222	Külföldi kiküldetés	
56223	Reprezentáció	

562231	Reprezentáció Ph keret	
56224	Reklám propaganda kiadás	
56319	Egyéb különféle dologi kiadások	EI
56329	Egyéb különféle dologi kiadások	
5641	Számlázott szellemi tevékenység teljesítése	EI
5642	Szálázott szellemi tevékenység teljesítése	
57119	Egyéb befizetési kötelezettség	EI
57129	Egyéb befizetési kötelezettség	
57211	Munkáltató által fizetett SZJA	EI
57213	Különféle adók díjak egyéb befizetés	EI
57221	Munkáltató által fizetett SZJA	
57223	Különféle adók díjak egyéb befizetés	
59311	AT tervszerinti écs. Elszámolása	
599	Kiadások átvezetési számlája	
622	Gépkocsi üzemeltetés	
626	Nyomda üzemeltetés	
65	Épületek fenntartásának kiadása	
68	központi irányítás kiadásai	
69	Közvetített kiadás átvezetési számlája	
911113	Végrehajtási bírság	EI
911114	Telephely eng. Bevétel	EI
911115	Okmányiroda bevétel	EI
91113	Bírságból származó bevétel	EI
911213	Végrehajtási bírság	
911214	Telepengedélyezés bevétel	
911215	Okmányiroda bevétel	
91123	Bírságból származó bevétel	
911231	Bírságból származó bevétel	
91212	Szolgáltatások ellenértéke	EI
912221	CSESZI névadó bevétel	
912222	CSESZI külsőhelyszíni házasságkötés	
912223	CSESZI házasságkötés	
912224	Személyi adatközlés	
912225	Káptalanfüred üdülő	
912226	Balatonföldvár üdülő	
91229	Egyéb sajátos bevétel	
91311	Bérleti és lízing díjbevétel	EI
91314	Kötbér pánatpénz kártérítés származó bev.	EI
913141	Máshová nem sorolható egyéb bevételek	
9131411	Postai visszatérítés	EI
91321	Bérlet és lízing díjbevétel	
91324	Kötbér bánatp. Egyéb kártérítés szárm.bev.	EI
913241	Máshová nem sorolható különféle bevétel	
9132411	Postai visszatérítés	
9141121	ÁH belülrre továbbbsz. Belföldi szolg.műk.	EI

9141221	ÁH kívülre továbbszámlázott belföldi szolg.	EI
9142121	ÁH belülré továbbsz. Belföldi szolg.műk.	
9142221	ÁH kívülre továbbszámlázott belföld szolg.	
919131	AT kiszámlázott term.és szolgáltatások ÁFA	EI
919141	AT értékesített tárgyi e. imm.jav. ÁFA	EI
919231	AT kiszámlázott termékek és szolg. ÁFA	
919241	AT értékesített t.eszk. javai ÁFA	
93114	Gépek berendezések és felszerelések ért.	EI
931141	Gépek berendezések értékesítése /könyvszerinti/	EI
931142	Gépek berendezések értékesítése /többletbevétel/	EI
931151	Járművek értékesítése /könyvszerinti/	EI
931152	Járművek értékesítése /többletbevétel/	EI
93124	Gépek berendezések és felszerelések ért.	
931241	Gépek berendezések értékesítése /könyvszerinti/	
931242	Gépek berendezések értékesítése /többletbevétel/	
931251	Járművek értékesítése /könyvszerinti/	
931252	Járművek értékesítése /többletbevétel/	
941111	PHESZ költségvetési támogatás	EI
941211	PHESZ költségvetési támogatás	
9811	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	EI
9812	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	
991	AT szakfeladatai bev. Előir.	
9921	AT szakfeladatai bevétel tény.	
9923	AT szakfeladat bevétel	
999	Bevételek átvezetési számla	

2011 évi Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezet
Által Használt Főkönyvi számlák és bontása

11132	Korlátozottan forg.kép.Vagy. Ért.jog. állománya
112312	Korlátozottan forg.kép. Vagy. Ért.Jog. terv.szer. écséje
111932	Teljesen (0-ig) leírt vagyoni ért.jog. állománya
1135	Vagyoni értékű jog vásárlása
11142	Korlátozottan forg.Kép. Szell. Term. Állománya
112412	Korlátozottan forg.kép. szellemi t. terv szerinti écs.
111942	Teljesen 0-ig leírt szell.term. állománya
1136	Szellemi termékek vásárlása
12112	Korlátozottan forgalomképes. Földterület .állomány
1232	földterület vásárlása
121312	Korlátozottan forg képes épületek állománya
1223112	Korlátozottan forg képes Ép. Terv sze. Écs
1233	Épületek vásárlása
1243	Épületek felújítása
127312	Korl.forgk.egyéb ép. Beruházás idegen kivitelezővel
121492	Korlátozottan forg képes egyéb építmény áll.

1224192	Korlátozottan forg kép. Építmény terv. Szer. Écs
1235	Egyéb építmények vásárlása
1245	Egyéb építmények felújítása
127412	Korlátozottan forg.képesegyéb építmény berh.id. kiv.
131112	Korlátozottan forgalomk. Ügyviteli Számviteli Eszk.áll.
1312112	Korlátozottan forgk. Ügyv.számv. eszk.terv sz écs.
1311912	Teljesen (0) ig leírt ügyv. Számv.eszk. áll.
13131	Ügyv. Számv. Eszk. Vásárlása
13141	Ügyv. Szmv. Eszk. Felújítása
1317112	Korl. Forg. Kép. Ügyv. Szmv.e. beruh. Befejezetlen
131132	Korlátozottan forgk. Képzőművészeti alk.áll.
13133	Képzőművészeti alkotások vásárlása
13143	Felújítás
132112	Korlátozottan forg. Járművek áll.
132212	Korlátozottan forgk. Járművek tervszerinti écs.
132192	Teljesen 0-ig leírt járművek áll.
1325	járművek vásárlása
1326	Járművek felújítása
132712	Korlátozottan forg. Járm. Beruh. Id. kiv.
28211	Előző évek term. Ért. Szolg. Ny. sz. belf.köv
284221	Tárgyévi áh. Kiv. Továbbsz, műk követelés
311	Pénztár
321	Elszámolási számla
38125	Működési célú pe. Átadás nonprofit szervnek
389	Pénzeszköz átadás egyéb támogatás átvez. Szla
3911	Költségvetési függő kiadások állománya
391111	Egyéb függő kiadás állomány
391121	PHESZ előző évi függő kiadás áll. Megtérülés
391122	PHESZ tárgyévi függő kiadás forgalom
392121	Tárgyévi személyi juttatás kiadás forg.
3921221	PHESZ tárgyévi személyi juttatás kiadás forgalom
39221	Munkavállalókkal kapcs. Átfutó kiad áll.
392241	PHESZ munkaváll.kapcs. átfutó kiad áll.
392221	Előző évek munkaváll. kapcs. átf. Kiad megtérülés
3922211	PHESZ előző évi munkaváll. k. átf.kiad megt.
3922221	PHESZ tárgyévi munkaváll. átfutó kiad. forg.
3924121	Utólagos elsz. kiadott előleg átfutó áll.
39241212	PHESZ vás. Elöl. Utólagos elsz.átf. k. áll.
39242221	Utólagos elszám. kiad. előleg forg.
392421212	PHESZ vás. Előző évi kiad. Előleg átf. Megtérülés
392421213	PHESZ előző évi postai kártyaf.el.megt.
39242221	Tárgyévi utol. elsz. kiadott átf. Forg.
392422211	PHESZ üza. Tárgyévi elsz.kiad.átf. forg.
392422212	PHESZ vás. Tárgyévi elsz. Kiad. Átf. Forg.

392422213	Posta kártyafeltöltésre előleg
392911	Költségvetési egyéb átfutó kiadások áll.
3929111	PH költségvetés. Egyéb átfutó kiadások áll.
3929112	LKÖ költség, egyéb átfutó kiadások áll.
3929113	CKÖ költség, egyéb átfutó kiadások áll.
3929211	Előző évek kts. Vet egyéb átf. Kiad. Megtér
3929211	PH előző évi ktg. Egyéb átf. Kiad. Megtér.
3929212	LKÖ előző évi ktg. Egyéb átf. Kiad megtér.
3929213	CKÖ előző évi ktsg. Egyéb átf. kiadás megt.
3929221	PH tárgyévi . ktg. Egyéb átf. Kiad forgalom
3929222	LKÖ tárgyévi ktg. Egyéb átf. Kiad. Forgalom
3929223	CKÖ tárgyévi ktg. Egyéb átf. Kiad. Forgalom
411	Tartós tőke
4112	Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje
413	Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozásai
4131	Előző évek saját tőkeváltozásai
4132	Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos saját tőkeváltozások
4133	Tárgyévi pénzforgalom nélküli saját tőke változások
41331	Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pf. Nélk. Saj.t. vált.
41332	Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pf. Nélk.s.t.v.
41333	Tervszerinti értékcsökkenés miatti sajáttőke változások
41335	Egyéb terven felüli értékcsökkenés tőkeváltozás
4211	Költségvetési tartalék elszámolás
4212	Költségvetési pénzmaradvány
42121	Költségvetés működési célú pénzmaradvány
42122	Költségvetés felhalmozás célú pénzmaradvány
42141	Előző év kv-i tart.fin. korr. Miatti elsz.
44142	T. évi költségv. Terh. F. évi b. szállítás
44143	Tárgyé. Köv. évet t. belf. Egyéb száll.áll.
44992	Tárgyévet terh./f./év egyéb rövid lej.köt.
46414	Működési célú tám.ért. bev.elk.áll.pénzalap ei.
464141	Támogatásértékű Működési célú bevétel ei.
46424	Működési célú támogatásértékű bev. Elk. Áll. Pénz
47113	Működési célú pénzeszköz átvétel ei. nonprofittól
479	Támogatások kiegészítés és átvett pe. Átv. Szla
48111	Költségvetési függő bevételek állománya
481121	Előző évek kv-i függő bevételek visszafizetése
4811211	Jól teljesítési biztosíték bev. Forgalma
481122	Tárgyévi költségvetési függő bevételek forgalma
48211	Költségvetési átfutó bevételek állománya
482122	Tárgyévi függő bevétel forgalom
48221	Utólagos elszámolás átfutó bevételek állománya
482221	Előző évek ktv-.i átf. Bev. visszafiz.forgalom
4831221	PHESZ pénz és bankszámla átvezetési forgalom
492	Nyitómérleg számla
495	Ktv-i bevételek és kiadások elszámolása
498	Előirányzatok zárlati elszámolása
499	Előirányzatok évközi elszámolása

4993	Pf. Nélküli kv-i bev. És kiad. Elszámolása	
511113	Közalkalmazottak alapilletménye	EI
511143	Közalkalmazottak egyéb felt. F. pó.	EI
511153	Közalkalmazottak egyéb felt.f.p.	EI
511213	Közalkalmazottak alapilletménye.	
511243	Közalkalmazottak egyéb köt. Illetp.	
511253	Közalkalmazottak egyéb f. f. pótlék	
512113	Közalkalmazottak normatív jutalom	EI
512133	Közalkalmazottak túlóra díjának	EI
512193	Közalkalmazottak egy.munkav.k.j.	EI
512213	Közalkalmazottak jutalma	EI
512233	Közalkalmazottak túlóra díja	
512293	Közalkalmazottak egyéb munkav.j.	EI
513123	Közalkalmazottak jubileumi ju.	EI
513133	Közalkalmazottak napidíja	EI
513143	Közalk.önkéntes bizt.pénzt.bef.	EI
513163	Közalkalm. egyéb biztosítási d.	EI
513193	Közalkalmazottak egyéb sajátos jutt.	EI
513223	Közalkalmazottak jubileumi jutalma	
513233	Közalkalmazottak napidíja	
513243	Közalk.önk.bizt.pénzt. befiz.	
513263	Közalkalmazottak egyéb biztosítás díja	
513293	Közalkalmazottak egyéb juttatásai	
514113	Közalkalmazottak ruházati ktg.	EI
514123	Közalkalmazottak üdülési hzj.	EI
514133	Közalkalmazottak közlekedési ktg.t.	EI
514143	Közalkalmazottak étk.hozzáj.	EI
514193	Közalkalmazottak egyéb ktg.t.és hj.	EI
514213	Közalkalmazottak ruházati ktg.	
514223	Közalkalmazottak üdülési hzj.	
514233	Közalkalmazottak közlekedési ktg.t.	
514243	Közalkalmazottak étk.hozzáj.	
514293	Közalkalmazottak egyéb ktg.t.és hj.	
515153	Közalkalmazottak egyéb szociáli.j.	EI
515253	Közalkalmazottak egyéb szoc. Jutt.	
516113	Részmunk. Fogl.közalk.rendszer.szem.j.	EI
516143	Részmunk.fogl.közalk.sz.k.ktg.térit.	EI
516213	Részm.fogl.közalk. rendszer.szem.jutt.	EI
516243	Részm.fogl.közalk.szem.kapcs.ktg.tér	EI
52211	Állományba nem tart.megbízási díja	EI
52212	Állományba nem tartozók tiszteletdíja	EI
52213	További munkaviszonyt lét. Juttatásai	EI
52216	Helyi Önkormányzati képv.jutt.	EI
52221	Állományba nem tart.megbízási díja	
52222	Állományba nem tartozók tiszteletdíja	
52223	További munkaviszonyt lét. Juttatásai	
52226	Helyi Önkormányzati képv.jutt.	
53111	Nyugdíjbiztosítási járulék	EI

531121	Természetbeni eg.biztosítási járulék	EI
531221	Természetbeni EÜ járulék telejsítés	
531122	Pénzbeni egészségbirt.j. kiadás	EI
531222	Pénzbeli EÜ járulék teljesítés	
531123	Munkaerő piaci járulék	EI
531223	Munkaerő piaci járulék teljesítés	
5331	Egészségügyi hozzájárulás	EI
5332	Egészségügyi hozzájárulás	
5341	Táppénz hozzájárulás	EI
5342	Táppénz hozzájárulás	
54211	gyógyszerbeszerzés	EI
54212	vegyszerbeszerzés	EI
54222	vegyszerbeszerzés	
5431	Irodaszer nyomtatvány beszerzés	EI
54311	Egyéb irodaszer beszerzés	EI
5433	Irodaszer nyomtatvány beszerzés	
54321	Egyéb irodaszer beszerzés	
54322	Nyomtatvány beszerzés	
54323	Fénymásoló papír	
54324	leporelló papír	
54325	Nyomdai fénymásoló géphez patron	
54326	Osztályon lévő fénymásoló géphez patron	
54327	Osztályokra fénymásoló papír	
54411	Könyvbeszerzés	EI
54412	Folyóirat beszerzés	EI
54423	Egyéb információhordozó	EI
54421	Könyvbeszerzés	
54422	Folyóirat beszerzés	
54423	Egyéb információhordozó	
5451	Tüzelőanyag beszerzés	EI
5452	Tüzelőanyag beszerzés	
5461	Hajtó és kenőanyag beszerzés	EI
5462	Hajtó és kenőanyag beszerzés	
54621	FBU hajtó és kenőanyag beszerzés	
54622	IIW hajtó és kenőanyag beszerzés	
54623	EVP hajtó és kenőanyag beszerzés	
54624	ILZ hajtó és kenőanyag beszerzés	
54625	GKP hajtó és kenőanyag beszerzés	
54626	IPT hajtó és kenőanyag beszerzés	
54627	KUT hajtó kenőanyag beszerzés	
54628	EKV hajtó és kenőanyag beszerzés	
54629	KVS hajtó és kenőanyag beszerzés	
546291	GJJ hajtó és kenőanyag beszerzés	
546292	LKJ hajtó és kenőanyag beszerzés	
546293	JYB 079 hajtó és kenőanyag beszerzés	
546294	KBF 309 hajtó és kenőanyag beszerzés	
546295	LFP hajtó és kenőanyag beszerzés	
546296	LIS hajtó és kenőanyag beszerzés	
54711	Szakmai anyag beszerzés	EI

54712	Kisértékű tárgyeszköz és szellemi termék	EI
54721	Szakmai anyag beszerzés	
547221	Nyilvántartásra kötelezett tárgyie. és szel. Term.	
547222	Nyilvántartásra nem kötelezett kis.é.te.és.sz.term.	
5481	Munkaruha védőruha formaruha egyenruha	EI
5482	Munkaruha védőruha fermaruha egyenruha	
54911	Anyagbeszerzés	EI
54913	Készletbeszerzés	EI
54921	Anyagbeszerzés	
54923	Készletbeszerzés	
549231	Karbantartás anyag szerszám beszerzés	
549232	Egyéb anyagbeszerzés	
55111	Nem adatátviteli távközlési célú díjak	EI
55112	Adatátviteli távközlési célú díj	EI
55119	Egyéb kommunikációs szolgáltatások díja	EI
55121	Nem adatátviteli célú távközlési díjak	
551211	MATÁV telefonköltség	
551212	Rádiótelefon kiadás	
5512121	Mobil internet kiadás	
55122	Adatátviteli célú távközlési díjak	
55129	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	
55211	Vásárolt élelmezés	EI
552129	Bérlet és lízingdíjak	EI
55213	Szállítási szolgáltatások	EI
55214	Gázenergia- szolgáltatás díja	EI
55215	Villamos energia szolgáltatás díja	EI
55216	Távhő és melegvíz szolgáltatás díjak	EI
55217	Víz és csatornadíjak	EI
55218	Karbantartás kisjavítás szolg.	EI
55219	Egyéb üzemeltetés fenntartás szolg.	EI
552192	Magyarposta kiadás	EI
552193	Egyéb máshová nem sorolható üzemlt.	EI
55221	Vásárolt élelmezés	
552229	Bérlet és lízingdíjak	
55223	Szállítási szolgáltatások	
55224	Gázenergia- szolgáltatás díja	
55225	Villamos energia szolgáltatás díja	
55226	Távhő és melegvíz szolgáltatás díjak	
55227	Víz és csatornadíjak	
55228	Karbantartás kisjavítás szolg.	
552281	FBU karbantartás kisjavítás szolg. Díja	
552282	IIW karbantartás kisjavítás szolg.díja	
552283	EVP karbantartás kisjavítás szolg. Díja	
552284	ILZ karbantartás kisjavítás szolg. Díja	
552285	GKP karbantartás kisjavítás szolg.díja	
552286	IPT karbantartás kisjavítás szolg.díja	
552287	KUT karbantartás kisjavítás szolg.díja	
552288	EKV karbantartás kisjavítás szolg.díja	
552289	KVS karbantartás kisjavítás szolg.díja	

5522891	GJJ karbantartás kisjavítás szolg. Díja	
5522892	JYB- egyéb üzemeltetés fenntartás szolg.	
5522893	LKJ- egyéb üzemeltetés fennt, szolg, díja	
5522894	KBF-309 egyéb üzemeltetés fennt. Szolg. Díja	
55228941	LFP egyéb üzemeltetés és fenntartás szolg.díja	
55228942	LIS egyéb üzemeltetés és fenntartás szolg.díja	
5522895	Épületen végzett karbantartás, felújítás	
5522896	Épületben víz villany karbantartás felújítás	
55229	Egyéb üzemeltetés fenntartás szolg. Díja	
552291	Takarítás kiadás	
552292	Magyar posta kiadás	
552293	Egyéb máshová nem sorolható üzemeltetés kiadás	
5522931	Egyéb üzemeltetés PH kiadások	
552294	SECURITAS Kft őrzés védés kiadásai	
554121	ÁH-belül továbbszml belf. Működés szolg. Kiadás	EI
554221	ÁH-belül továbbszml belf. Működés szolg. Kiadás	
555121	ÁH- kívülre továbbszml. Belf.működés szolg. Kiadás	EI
555221	ÁH- kívülre továbbszml. Belf.működés szolg. Kiadás	
5611111	Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA	EI
5612111	Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA	
561221	Kiszámlázott term. És szolg. ÁFA befizetés	
56211	Belföldi kiküldetés	EI
56212	Külföldi kiküldetés	EI
56213	Reprezentáció	EI
562131	Reprezentáció Ph keret	EI
56214	Reklám propaganda kiadás	EI
56221	Belföldi kiküldetés	
56222	Külföldi kiküldetés	
56223	Reprezentáció	
562231	Reprezentáció Ph keret	
56224	Reklám propaganda kiadás	
56319	Egyéb különféle dologi kiadások	EI
56329	Egyéb különféle dologi kiadások	
5641	Számlázott szellemi tevékenység teljesítése	EI
5642	Szálázott szellemi tevékenység teljesítése	
57219	Egyéb befizetési kötelezettség	EI
57229	Egyéb befizetési kötelezettség	
57211	Munkáltató által fizetett SZJA	EI
57213	Rehabilitációs kiadás	EI
57214	Helyi adók díjak egyéb kiadás	EI
57221	Munkáltató által fizetett SZJA	
57223	Rehabilitáció kiadás teljesítés	
57224	Helyi adók díjak egyéb bef.köt. telj.	
59311	AT tervszerinti écs. Elszámolása	
600	Kiadások átvezetési számlája	
623	Gépkocsi üzemeltetés	
66	Épületek fenntartásának kiadása	
68	központi irányítás kiadásai	

69	Közvetített kiadás átvezetési számlája	
911113	Végrehajtási bírság	EI
911114	Telephely eng. Bevétel	EI
911115	Okmányiroda bevétel	EI
91113	Bírságból származó bevétel	EI
911131	Bírságból származó bevétel	EI
911213	Végrehajtási bírság	
911214	Telepengedélyezés bevétel	
911215	Okmányiroda bevétel	
91123	Bírságból származó bevétel	
911231	Bírságból származó bevétel	
91212	Szolgáltatások ellenértéke	EI
91219	Egyéb sajátos bevétel	
912221	CSESZI névadó bevétel	
912222	CSESZI külsőhelyszíni házasságkötés	
912223	CSESZI házasságkötés	
912224	Személyi adatközlés	
912225	Káptalanfüred üdülő	
912226	Balatonföldvár üdülő	
91229	Egyéb sajátos bevétel	
91311	Bérleti és lízing díjbevétel	EI
91314	Kötbér pánatpénz kártérítés származó bev.	EI
913141	Máshová nem sorolható egyéb bevételek	
9131411	Postai visszatérítés	EI
9131412	Közbeszerzés dokumentáció bev	EI
91321	Bérlet és lízing díjbevétel	
91324	Kötbér bánatp. Egyéb kártérítés szárm.bev.	EI
913241	Máshová nem sorolható különféle bevétel	
9132411	Postai visszatérítés	
9132412	Közbeszerzés dokumentáció bevétel teljesítés	
9141121	ÁH belülré továbbisz. Belföldi szolg.műk.	EI
9141221	ÁH kívülré továbbiszámolt belföldi szolg.	EI
9142121	ÁH belülré továbbisz. Belföldi szolg.műk.	
9142221	ÁH kívülré továbbiszámolt belföld szolg.	
919131	AT kiszámolt term.és szolgáltatások ÁFA	EI
91914	AT értékesített tárgyi e. imm.jav. ÁFA	EI
91923	AT kiszámolt termékek és szolg. ÁFA	
91924	AT értékesített t.eszk. javai ÁFA	
93114	Gépek berendezések és felszerelések ért.	EI
931141	Gépek berendezések értékesítése /könyvszerinti/	EI
931142	Gépek berendezések értékesítése /többletbevétel/	EI
931151	Járművek értékesítése /könyvszerinti/	EI
931152	Járművek értékesítése /többletbevétel/	EI
93124	Gépek berendezések és felszerelések ért.	
931241	Gépek berendezések értékesítése /könyvszerinti/	
931242	Gépek berendezések értékesítése /többletbevétel/	
931251	Járművek értékesítése /könyvszerinti/	

931252	Járművek értékesítése /többletbevétel/	
94111	PHESZ költségvetési támogatás	EI
94121	PHESZ költségvetési támogatás	
98111	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	EI
98112	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	
991	AT szakfeladatai bev. Előir.	
9921	AT szakfeladatai bevétel tény.	
9923	AT szakfeladat bevétel	
999	Bevételek átvezetési számla	

Szabályzati változások rögzítése

Hatályba lépés	Változás		Változtatást		Hivatkozás (magyarázat)
	Oka	Helye	Engedélyezte	Elrendelte	
2010 január 1	Szakfeladatrend változás	292/2009 (XII.19)	Dr. Mészáros Mátyás	Intézmény vezető	
2011 január	Aktualizálás felülvizsgálat	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) és az államháztartás szer- vezeti beszámolási és könyvviteli kötele- zettségének sajátosságai- ról szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rende- let (továbbiakban: Áhsz.) rendelkezései	Dr. Mészáros Mátyás	Intézmény vezető	Számlatükő módosítás

2011 szeptember	Szakfeladatrend változás	2011 Augusztus 15- től hatályos 8008/2008. (HÉ 51) PM tájékoztató sze- rint	Dr.Mészáros Mátyás	Intézmény veze- tő	Szakfeladat rend kiegészítés