

# ZALACSÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Sorszáma:

**SZABÁLYZAT - 015**

Hatályos:

**2022. január 3. napjától**

## **SZÁMLATÜKÖR**

### **EGYSÉGES SZÁMLATÜKÖR – EGYSÉGES ROVATREND**

1. MELLÉKLET

ZALACSÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

## **TARTALOMJEGYZÉK**

I. EGYSÉGES SZÁMLATÜKÖR .....	3
II. EGYSÉGES ROVATREND .....	10

## I. EGYSÉGES SZÁMLATÜKÖR

### 3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

#### 31-33. Pénzeszközök

##### 33. Forintszámlák és devizaszámlák

###### 331. Forintszámlák

331111. Önálló költségvetési elszámolási számla

##### 35. Követelések

###### 351. Költségvetési évben esedékes követelések

351472. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

35149. Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre

351499. Egyéb különféle működési bevételek költségvetési évben esedékes követelések

3518162. Kapott központi, irányító szervi működési célú támogatás miatti költségvetési évi követelések

##### 36. Sajátos elszámolások

###### 364. Általános forgalmi adó elszámolása

36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

###### 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

###### 3651. Adott előlegek

365152. Foglalkoztatottaknak adott munkabér előlegek

3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

### 4. Források

#### 41. Saját tőke

414. Felhalmozott eredmény

416. Mérleg szerinti eredmény

## 42. Kötelezettségek

### 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

- 421111. Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 421113. Céljuttatás, projektprémium miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 421117. Béren kívüli juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 4211182. Közlekedési költségtérítés miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 421122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját személyi juttatásai miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 421312. Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
- 421334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421337. Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421341. Kiküldetés kiadásai miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421355. Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi köt kötelezettségek

## 44. Passzív időbeli elhatárolások

### 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása miatti költségvetési évi kötelezettségek

- 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 4423. Bérköltség passzív időbeli elhatárolása
- 4424. Személyi jellegű egyéb kifizetések költségeinek passzív időbeli elhatárolása
- 4425. Bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása

## 49. Évi mérlegszámlák

### 491. Nyitómérleg számla

### 495. Mérlegrendezési számla

- 4959. Követelés és kötelezettség beszámítással való rendezésének elszámolási számla

## 5. Költségnemek

### 51. Anyagköltség

5122. Irodaszerek, nyomtatványok költségei

### 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

525. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei

5274. Postai szolgáltatási díjak költségei

5277. Közigazgatási vizsgáért, kötelező közigazgatási továbbképzés költségei

528. Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei

### 53. Bérköltség

531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei

533. Céljuttatás, projektpremium költségei

### 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

543. Béren kívüli juttatások költségei

545. Közlekedési költségtérítés költségei

548. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei

5492. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját személyi juttatásainak költségei

### 55. Bérjárulékok

551. Szociális hozzájárulási adó költségei

554. Táppénz hozzájárulás költségei

557. Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei

### 59. Költségnem átvezetési számla

59151. Anyagköltség átvezetési számla

59152. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla

59153. Bérköltség átvezetési számla

59154. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

59155. Bérjárulékok átvezetési számla

## 7. Tevékenységek költségei

### 7. Tevékenységek költségei

## 8. Elszámolt költségek és ráfordítások

### 84. Egyéb ráfordítások

#### 843. Különféle egyéb ráfordítások

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

843531. Le nem vonható általános forgalmi adó miatti ráfordítások

843539. Egyéb különféle dologi kiadások ráfordításai

## 9. Eredményszemléletű bevételek

### 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

#### 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

9212. Központi, irányító szervi kapott működési célú támogatás e/bevételei

#### 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9244. Más különféle egyéb eredményszemlélet bevételek

## 0. Nyilvántartási számlák

### 01. Befektetett eszközök

*A költségvetési szerv ezeket a nyilvántartási számlákat (pénzügyi számvitel) nem nyitotta meg, mivel gazdálkodásában nem jelennek meg, a könyvvezetés ezeket nem igényli.*

### 02. Készletek

*A költségvetési szerv ezeket a nyilvántartási számlákat (pénzügyi számvitel) nem nyitotta meg, mivel gazdálkodásában nem jelennek meg, a könyvvezetés ezeket nem igényli.*

### 03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések

*A költségvetési szerv ezeket a nyilvántartási számlákat (költségvetési számvitel) nem nyitotta meg, mivel gazdálkodásában nem jelennek meg, a könyvvezetés ezeket nem igényli.*

### 04. Függő kötelezettségek

*A költségvetési szerv ezeket a nyilvántartási számlákat (költségvetési számvitel) nem nyitotta meg, mivel gazdálkodásában nem jelennek meg, a könyvvezetés ezeket nem igényli.*

**05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés****051. Személyi juttatások**

- 0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai
  - 051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
    - 0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
    - 0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
    - 0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
  - 051103. Céljuttatás, projektprémium
    - 0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
    - 0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
    - 0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése
  - 051107. Béren kívüli juttatások
    - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
    - 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
    - 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
  - 051109. Közlekedési költségterítés
    - 0511091. Közlekedési költségterítés előirányzata
    - 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségterítésre
    - 0511093. Közlekedési költségterítés teljesítése
  - 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
    - 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
    - 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
    - 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
  - 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
    - 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
    - 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
    - 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése

052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

- 0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
- 0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
- 0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
  - 05231. Szociális hozzájárulási adó kiadásai
  - 05235. Táppénz hozzájárulás kiadásai
  - 05237. Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai

053. Dologi kiadások

- 05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése
  - 053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
  - 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
  - 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
- 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
  - 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
  - 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
  - 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
- 05337. Egyéb szolgáltatások
  - 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
  - 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
  - 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
- 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
  - 05341. Kiküldetések kiadásai
    - 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
    - 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
    - 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
- 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
  - 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
    - 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
    - 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra



- 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 05355. Egyéb dologi kiadások
  - 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
  - 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
  - 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

## **09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés**

### 098. Finanszírozási bevételek

- 0981. Belföldi finanszírozás bevételei
- 09813. Maradvány igénybevétele
- 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
  - 0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
  - 0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele
  - 0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervi támogatás
  - 098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
  - 098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra
  - 098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

## **00. Nyilvántartási ellenszámlák**

### 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

- 001111. Alaptevékenység eredeti kiadási előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája
- 001121. Alaptevékenység évközi kiadási előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
- 001211. Alaptevékenység eredeti bevételi előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája
- 001221. Alaptevékenység évközi bevételi előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája

**002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla**

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

**003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla**

- 003011130. Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
- 003011220. Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Adó-, vám tevékenysége

**004. Követelés nyilvántartási ellenszámla**

- 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla**

- 005011130. Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
- 005018030. Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Támogatási célú finanszírozási műveletek

## **II. EGYSÉGES ROVATREND**

### **K 1-8. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK**

#### **K 1. Személyi juttatások**

K 11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

##### **K 1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek**

Ezen a rovaton kell elszámolni:

- köztisztviselők, közszolgálati ügykezelők, közalkalmazottak besorolási osztály, fizetési fokozat, előmeneteli fokozat, besorolási fokozat szerint megállapított, kötelező illetménykiegészítésekkel, a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény szerinti kereset-kiegészítéssel, a kötelező és feltételtől függő, adható pótlékokkal növelt -illetményét,
- egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók kivételével a munka törvénykönyve alapján teljes vagy részmunkaidőben foglalkoztatottak bérét,
- a közfoglalkoztatásban résztvevők bérét,

K 1103. Céljuttatás, projektprémium

Ezen a rovaton kell elszámolni a teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából a foglalkoztatottaknak megállapított jutalmat, prémiumot, céljuttatást, továbbá minden más hasonló személyi ösztönzési jellegű kifizetést, függetlenül annak elnevezésétől.

K 1107. Béren kívüli juttatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére juttatott, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti béren kívüli juttatásokat, ide értve azt az esetet is, ha azok megfelelnek a béren kívüli juttatás feltételeinek, de a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják.

K 1109. Közlekedési költségtérítés

Ezen a rovaton kell elszámolni a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségtérítést, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítéseket.

K 1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a munkáltató által a foglalkoztatottaknak teljesített, más rovaton nem elszámolható olyan juttatásokat, amelyek után a foglalkoztatottnak a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján az összevont adóalapba tartozó bevétele keletkezik függetlenül attól, hogy a foglalkoztatott a jövedelme kiszámításakor a bevétellel szemben jogosult-e levonásra,
- a munkáltató által a foglalkoztatottaknak teljesített, más rovaton nem elszámolható olyan kifizetéseket, amelyek után a foglalkoztatottnak a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján adómentes bevétele keletkezik, és
- a munkáltató által a foglalkoztatottakkal kapcsolatban kötött biztosítások díját.

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

a) ebből: biztosítási díjak.

K 12. Külső személyi juttatásokK 122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazásokat.

**K 2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a szociális hozzájárulási adót,
- a rehabilitációs hozzájárulást,
- az egészségügyi hozzájárulást,
- a táppénz hozzájárulást,
- a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségeket, és
- a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a fenti bontásban kell szerepeltetni.

**K 3. Dologi kiadások****K 31. Készletbeszerzés****K 312. Üzemeltetési anyagok beszerzése**

Ezen a rovaton kell elszámolni

- az élelmiszerek, élelmezési nyersanyagok beszerzése után fizetett vételárát,
- az irodai papír és a nyomtatványok beszerzése után fizetett vételárát, továbbá minden, irodai célt szolgáló anyag - így különösen irattartó, tűzőgép, irodai kapsok, naptár, ceruza, toll, radír, ragasztó, lyukasztó - beszerzése után fizetett vételárát,
- a nyomtatási, sokszorosítási feladatokkal összefüggő anyagok - így különösen festék, festékpátron - beszerzése után fizetett vételárát,
- a tüzelőanyagok, folyékony és gáznemű energiahordozók, járművekhez hajtó- és kenőanyagok beszerzése után fizetett vételárát,
- az ellátottak ruházata, valamint a ruházati költségtérítésnél nem szerepeltethető munka- és védőruha beszerzése után fizetett vételárát, és
- mindazon anyagok beszerzése után fizetett vételárát, amelyek nem számolhatók el szakmai anyag beszerzéseként.

**K 33. Szolgáltatási kiadások****K 334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások**

Ezen a rovaton kell elszámolni - az informatikai eszközök kivételével - a tárgyi eszközök, készletek idegen kivitelezővel végeztetett karbantartásáért és kisjavításáért fizetett vételárát.

**K 337. Egyéb szolgáltatások**

Ezen a rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető szolgáltatások vételárát, így különösen a raktározás, csomagolás, postai levél, csomag, távirat, postafiókbérlet, szállítás, bizományi tevékenység, takarítás, mosás és vegytisztítás, kéményseprés, rovarirtás. vételárát, a közigazgatási alap- és szakvizsgáért és a

kötelező közigazgatási továbbképzésért fizetett munkáltatói térítés ellenértékét, a pénzügyi, befektetési, biztosítóintézeti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő díjakat, jutalékokat és más kiadásokat - ideértve a Kincstár által felszámított díjakat is -, ha azokat nem a személyi juttatások között kell megjeleníteni.

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

a) ebből: biztosítási díjak.

#### K 34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások

##### K 341. Kiküldetések kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők belföldi és külföldi kiküldetéseivel kapcsolatos valamennyi, a személyi juttatások között nem elszámolható kiadást, így különösen az utazási- és szállásköltségeket, az elszámolható élelmezési és egyéb (például poggyásmegőrzés, telefon) kiadásokat, a saját személygépkocsi igénybevételeivel kapcsolatos költségtérítést,
- a tartós külszolgálathoz kapcsolódó kiadásokat (például külszolgáltatásra rendelt ingóságainak szállítási költségei), és
- a foglalkoztatottakon és a választott tisztségviselőkön kívüli harmadik személyek utazásai költségeinek - így különösen sportolók, tudományos szakemberek hazai vagy nemzetközi rendezvényekre történő utazása - átvállalását vagy megtérítését, ha arra nem a harmadik személy részére biztosított támogatás kifizetésével kerül sor.

#### K 35. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások

##### K 351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni a dologi kiadások és - a K1107. Béren kívüli juttatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai, K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatok esetén - a személyi juttatások teljesítése során a termék, szolgáltatás beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

##### K 355. Egyéb dologi kiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) a behajthatatlan adott előlegeket,
- b) a működési bevételek között elszámolt bevételek bármely okból, a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését,
- c) az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedésekor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett,

d) a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő adó-, vám-, illeték és más adójellegű befizetések, hozzájárulások teljesítését, ha azokat nem más rovaton kell elszámolni,

e) a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő kötelező jellegű díjakat, így különösen a díjköteles utak használata ellenében fizetett használati díjat, pótdíjat, elektronikus útdíjat, a járművek műszaki vizsgáztatásának díját, a zöldkártya hatósági díját, a közbeszerzési díjat, a közbeszerzésről szóló törvényben előírt ajánlati biztosítékot, és

f) a más rovaton nem szerepeltethető dologi jellegű kiadásokat, így különösen a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos kiadásokat (például foglaló, kötbér, jótállás, szavatosság, késedelmi kamat, a késedelmes vagy elmaradt teljesítés miatti kártérítés), a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért fizetett összegeket a K43. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések rovaton elszámolandó kiadások kivételével, az adóhatóság által kiszabott szankciókat, a fizetett késedelmi és önellenőrzési pótlékokat, bírságokat, a perköltséget, a követelések vásárlására fordított kiadásokat, az OEP felé megtérített kiadásokat.

## **B 1-7. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK**

### **B 8. Finanszírozási bevételek**

#### B 81. Belföldi finanszírozás bevételei

##### B 813. Maradvány igénybevétele

###### B 8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

Ezen a rovaton kell elszámolni az előző év költségvetési maradványának a kiadások teljesítésére történő felhasználását.

##### B 816. Központi, irányító szervi támogatás

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ad) pontja szerinti központi, irányító szervi támogatás, valamint a központi kezelésű előirányzatok kiadásai finanszírozására szolgáló központi pénzellátás beérkezését.