

Határozati javaslat

**Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2016. április 18-i ülésére**

Tárgy: A Fejér Megyei Kormányhivatal Építésügyi, Hatósági, Oktatási és Törvényességi Felügyeleti Főosztály Törvényességi Felügyeleti Osztálya FE/02/706-1/2016. számú Javaslatára

**Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2016.(IV.18.) határozata
a Fejér Megyei Kormányhivatal Építésügyi, Hatósági, Oktatási és
Törvényességi Felügyeleti Főosztály Törvényességi Felügyeleti
Osztálya FE/02/706-1/2016. számú Javaslatáról**

Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Fejér Megyei Kormányhivatal Építésügyi, Hatósági, Oktatási és Törvényességi Felügyeleti Főosztály Törvényességi Felügyeleti Osztálya FE/02/706-1/2016. számú Javaslatát elfogadja.

Felelős: Bajkai János polgármester
Határidő: 2016.május 31.

Kincsesbánya, 2016. április 12.

Bajkai János
polgármester



Fejér Megyei Kormányhivatal

Ügyszám: FE/02/706-1/2016.
Ügyintéző: Dr. Ivanits Viktor
Telefon:22/514-784

Tárgy: Javaslát
Melléklet: Áhsz. 5. melléklet

**Kincsesbánya Község Önkormányzat
Képviselő-testülete**

**Kincsesbánya
Kincsesi utca 39.
8044**

**Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Képviselő-testület!**

Az FE/02/398-6/2016. számú körlevelemben tájékoztattam a Jegyző Kollégákat arról, hogy a zárszámadási rendeletek 2015. évi felülvizsgálata során szerzett tapasztalataink alapján, valamint az irányadó jogszabályok 2016. január 1-jei változása miatt segítséget kívánunk nyújtani a helyi jogalkotóknak a 2016. évi zárszámadási rendeletek elkészítéséhez, valamint a helyi vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosításához. Ezért információt kértem a Tisztelt Jegyző Kollégáktól arra vonatkozóan, hogy a 2015. évben elfogadott zárszámadási rendeletekhez csatolt vagyonkimutatásuk, a vagyonáról szóló rendeletéhez csatolt mellékletben szereplő vagyonesorolás megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak, valamint rendelkeznek-e a vagyongazdálkodási tevékenység szabályozására vonatkozó belső szabályzatokkal.

A felterjesztett iratokból megállapítható, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége és a vagyongazdálkodásra vonatkozó dokumentumai nem teljesen felelnek meg a magasabb szintű jogszabályokban foglaltaknak, ezért „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény – Möt. – 133. § (2) bekezdésében foglaltak alapján **javaslattal élek Tisztelt Képviselő-testület felé**, annak érdekében, hogy ezen tevékenységét vizsgálja felül, s dokumentumainak (vagyonkimutatás, vagyonrendelet, vagyonkataszter, belső szabályozók) jogszabályokkal való összhangjának, továbbá egymással való harmonizálásuknak, valamint „a számvitelről” szóló 2000. évi C. törvényben – Sztv. - 15-16. §-ban meghatározott számviteli alapelveknek az érvényesülésének felülvizsgálatát végezze el a 2015. évről szóló zárszámadásának elfogadásáig.

Kérem, hogy javaslatom megtárgyalásáról és az arról született döntésükről, illetve annak esetleges elutasításáról 2016. június 6. napján 16 óráig tájékoztatni szíveskedjék.

Javaslatom alapjául az alábbi jogszabályok szolgálnak:

Az Möt. 115. § (1) bekezdése szerint:

„115. § (1) A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.”

Az Möt. 106. § (2) bekezdése szerint:

„106. § (2) A helyi önkormányzat vagyona a tulajdonából és a helyi önkormányzatot megillető vagyoni értékű jogokból áll, amelyek az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálják.”

Az Möt. 110. §-a az alábbiak szerint rendelkezik:

„110. § (1) A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.

(2) Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

(3) Amennyiben törvény másképp nem rendelkezik, a helyi önkormányzat társulásba bevitt vagyonát a társuló helyi önkormányzat vagyonaként kell nyilvántartani, a vagyonnövekmény a társult helyi önkormányzatok közös vagyona, és arra a Polgári Törvénykönyv közös tulajdonra vonatkozó szabályait kell alkalmazni.”

„Az államháztartás számviteléről” szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. r. – Áhsz – 3. § (1) és (3) bekezdése és 5. § (1) bekezdése szerint:

„3. § (1) Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.

(3) A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.”

„5. § (1) A 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.”

Az Áhsz. 6. § (1) f.) pontja alapján:

„6. § (1) Éves költségvetési beszámoló készül

f) a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács elemi költségvetéséről és a 10. § (2) bekezdése szerint azok mérlegében kimutatható vagyonról a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács egészére.”

Az éves költségvetési beszámoló része – többek között – az Áhsz. 6. § (2) b.) pontja szerint:

„6. § (2) b) a vagyoni helyzet és az eredményemléketű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bc) költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és

bd) kiegészítő melléklet.”

Az Áhsz. 9. § (1) bekezdése szerint a mérleget az Áhsz. 5. melléklete szerint kell elkészíteni (csatolva jelen levélhez).

A mérlegre vonatkozó részletes szabályokat az Áhsz. II. fejezet „7. A mérleg” című alcíme tartalmazza.

Az önkormányzatok vagyonkimutatására vonatkozóan az Áhsz. II. fejezet 14. alcíme további részletszabályokat állapít meg az alábbiak szerint:

„30. § (1) A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Mőtv. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

(2) A vagyonkimutatás az (1) bekezdés szerinti vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

(3) A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

(4) A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.”

Felhívom a figyelmét arra is, hogy ezen § (2) és (3) bekezdése 2016. január 1-jével módosult!

„Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről” szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. r. rendelkezik az önkormányzati ingatlanvagyon nyilvántartási rendjéről. A Korm. r. 1. § - 4. §-a az alábbiakat tartalmazza:

„1. § (1) Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az e rendelet 1-5. számú melléklete szerinti ingatlanvagyon-katasztert (a továbbiakban: katasztert) kell felfektetni és folyamatosan vezetni.

(2) A kataszter ingatlan adatlapjának, valamint a földre, az épületre, a közműre és az egyéb építményre vonatkozó betétlapjainak az adatai meg kell hogy egyezzenek a fővárosi és megyei kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási (fővárosi kerületi) hivatal (a továbbiakban járási hivatal) ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival, illetve a közmű üzemeltetőjének nyilvántartásával.

(3) A kataszter elkülönítetten tartalmazza - törzsvagyon és egyéb vagyon szerinti bontásban - az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, továbbá, ha rendelkezésre áll, az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét, értékbecslés esetén a becsült értékét.

2. § (1) A kataszter ellenőrizhetőségét biztosítja az ingatlanokról vezetett kataszteri napló.

(2) A kataszteri napló egyes sorszámmal kezdődően az ingatlan főbb adatait (helyrajzi szám, utcánév, jellegazonosító) tartalmazza.

3. § A főjegyző, illetve a jegyző feladata a kataszter és a kataszternapló felfektetése és folyamatos vezetése.

4. § (1) Az ingatlan valóságos állapotában, értékében bekövetkezett változást, a bekövetkezéstől számított 90 napon belül a kataszteren át kell vezetni.

(2) Az (1) bekezdés szerinti változást a helyi önkormányzat költségvetési intézménye, vállalata, egyéb gazdálkodó szerve, valamint a megbízásában eljáró vagyonkezelő 60 napon belül - okirattal igazolva - köteles jelenteni a főjegyzőnek, illetve jegyzőnek.

(3) A tulajdonjogban vagy az ingatlan valóságos állapotában bekövetkezett változásnak járási hivatali ingatlan-nyilvántartásban való átvezetéséig az ingatlant a kataszterben elkülönítetten, járási hivattalal rendezendő tételként kell nyilvántartani.


„A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről” szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. r. 6. § (2) bekezdése szerint

„6. § (2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

Szíves közreműködését előre is köszönöm!

Székesfehérvár, 2016. március 25.

Tisztelettel:


Dr. Simon László
kormány megbízott

5. melléklet a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelethez

Mélt

Eszközök

A) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök

I. Immateriális javak

1. Vagyoni értékű jogok
2. Szellemi termékek
3. Immateriális javak érték helyesbítése

II. Tárgyi eszközök

1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
3. Tenyészállatok
4. Beruházások, felújítások

5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése

III.² Befektetett pénzügyi eszközök

1. Tartós részesedések

- ebből: tartós részesedések jegybankban

- ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

- ebből: tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

- ebből: tartós részesedések társulásban

- egyéb tartós részesedések

2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- ebből: államkötvények

- ebből: helyi önkormányzatok kötvényei

3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése

IV.³ Koncesszióba, vagyonekzelésbe adott eszközök

1. Koncesszióba, vagyonekzelésbe adott eszközök

- ebből: immateriális javak

- ebből: tárgyi eszközök

- ebből: tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

2. Koncesszióba, vagyonekzelésbe adott eszközök érték helyesbítése

B) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök

I. Készletek

1. Vásárolt készletek

2. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

3. Egyéb készletek

4. Beféjezetten termelés, félkész termékek, késztermékek

¹ Megállapította: 284/2014. (XI. 20.) Korm. rendelet 22. § (1) 1., 1. melléklet 1. Hatályos: 2015. 1. 1-től.

² Megállapította: 284/2014. (XI. 20.) Korm. rendelet 22. § (1) 1., 1. melléklet 2. Hatályos: 2015. 1. 1-től.

³ Megállapította: 284/2014. (XI. 20.) Korm. rendelet 22. § (1) 1., 1. melléklet 3. Hatályos: 2015. 1. 1-től.

5. Növendék-, hízó és egyéb állatok

II. Értékpapírok

1. Nem tartós részesedések

2. Forgalmi célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- ebből: kárpótlási jegyek

- ebből: kincstárjegyek

- ebből: államkötvények

- ebből: helyi önkormányzatok kötvényei

- ebből: befektetési jegyek

C) Pénzeszközök

I. Lekötött bankbetétek

1. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

2. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

II. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek

1. Forintpénztár

2. Valutapénztár

3. Betétkönyvek, csekkok, elektronikus pénzeszközök

III. Forintszámlák

1. Kincstáron kívüli forintszámlák

2. Kincstáron vezetett forintszámlák

IV. Devizaszámlák

1. Kincstáron kívüli devizaszámlák

2. Kincstáron vezetett devizaszámlák

D) Követelések

1. Kötségvetési évből esedékes követelések

1. Kötségvetési évből esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire

államháztartáson belülről

- ebből: költségvetési évből esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások,

kölcsönök visszatérítésére államháztartáson belülről

2. Kötségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire

államháztartáson belülről

- ebből: költségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő

támogatások, kölcsönök visszatérítésére államháztartáson belülről

3. Kötségvetési évből esedékes követelések közhatalmi bevételeire

- ebből: költségvetési évből esedékes követelések jövedelemadóokra

- ebből: költségvetési évből esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra

- ebből: költségvetési évből esedékes követelések bértérek és foglalkoztatáshoz kapcsolódó

adókra

- ebből: költségvetési évből esedékes követelések vagyoni típusú adókra

- ebből: költségvetési évből esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóra

- ebből: költségvetési évből esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre

4.⁶ Kötségvetési évből esedékes követelések működési bevételeire

⁴ Megállapította: 284/2014. (XI. 20.) Korm. rendelet 22. § (1) 1., 1. melléklet 4. Hatályos: 2015. 1. 1-től.

⁵ Megállapította: 397/2014. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § 1., 7. melléklet 1. Hatályos: 2015. 1. 1-től.

- ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- II. Költségvetési évet követően esedékes követelések
 1. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
 2. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
 3. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhalalmi bevételre
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóra
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételre
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
 4. 7. Költségvetési évet követően esedékes követelések ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételre
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adóra
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételre
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételre
- 5. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részeselek értékesítésére
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések megszülnéséhez kapcsolódó bevételre

- ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételre
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételre
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételre
- 5. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részeselek értékesítésére
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések megszülnéséhez kapcsolódó bevételre
- 6. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése az Európai Uniótól
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson kívülről
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson kívülről
- 7. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése az Európai Uniótól
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson kívülről
- 8. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire

7 Megállapította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 21. § (1) 3., 3. melléklet 2. Hatályos: 2016. I. 1-től.

6 Megállapította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 21. § (1) 3., 3. melléklet 1. Hatályos: 2016. I. 1-től.

- E)¹¹* Egyéb sajátos elszámolások
- I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
 1. Adott előleghoz kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 2. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 3. Adott előleghoz kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 4. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
1. Kapott előleghoz kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
 2. Más fizetendő általános forgalmi adó
- III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
1. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
 2. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközöknek nem minősülő eszközök elszámolása

- F)* Aktív időbeli elhatárolások
1. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
 2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
 3. Halasztott ráfordítások
- Eszközök összesen

Források

- G)* Saját tőke
- I. Nemzeti vagyion induláskori értéke
 - II. Nemzeti vagyion változásai
 - III.¹² Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
 1. Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása
 2. Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása
 3. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
- IV. Felhalmozott eredmény
- V. Eszközök érték helyesbítésének forrása
- VI. Mérleg szerinti eredmény

H)¹³ Kötelezettségek

1. Kötelezettségi évben esedékes kötelezettségek
2. Kötelezettségi évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
3. Kötelezettségi évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4. Kötelezettségi évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
5. Kötelezettségi évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

- ebből: kötelezettségi évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

¹¹ Megállapította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 21. § (1) 3., 3. melléklet 6. Hatályos: 2016. I. 1-től.

¹² Megállapította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 21. § (1) 3., 3. melléklet 7. Hatályos: 2016. I. 1-től.

¹³ Megállapította: 397/2014. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § 1., 7. melléklet 2. Hatályos: 2015. I. 1-től.

6. Kötelezettségi évét követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
 - ebből: kötelezettségi évét követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése az Európai Uniótól
 - ebből: kötelezettségi évét követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
 - ebből: kötelezettségi évét követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére államháztartáson kívülről
7. Kötelezettségi évét követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
 - ebből: kötelezettségi évét követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése az Európai Uniótól
 - ebből: kötelezettségi évét követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
 - ebből: kötelezettségi évét követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére államháztartáson kívülről

8.⁸ Kötelezettségi évét követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

- ebből: kötelezettségi évét követően esedékes követelések befektetési célú beföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

- ebből: kötelezettségi évét követően esedékes követelések államháztartáson belüli

- megelőlegezések törlesztésére

- ebből: kötelezettségi évét követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi

- kölcsönök bevételeire

- ebből: kötelezettségi évét követően esedékes követelések befektetési célú külföldi

- értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

- 1.⁹ Adott előlegek

- ebből: immateriális javakra adott előlegek

- ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek

- ebből: készletekre adott előlegek

- ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

- ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek

- ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

2. Továbbadott célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3. Más által beszédett bevételek elszámolása

4. Forgóőke elszámolása

5. Vagyonykezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

6. Nem a társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtréjtésének

- elszámolása

7. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

- 8.¹⁰ Részeseledésvezetés esetén átadott eszközök

9. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

⁸ Megállapította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 21. § (1) 3., 3. melléklet 3. Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁹ Megállapította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 21. § (1) 3., 3. melléklet 4. Hatályos: 2016. I. 1-től.

¹⁰ Megállapította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 21. § (1) 3., 3. melléklet 5. Hatályos: 2016. I. 1-től.

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak

6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

8. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő

támogatások, kölcsönök törlesztésére államháziáron belülré

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az

Európai Uniónak

9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök

törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök

törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú belsőértékpapírok

beváltására

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belsőértékpapírok

beváltására

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belsőértékpapírok

beváltására

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháziáron belüli megelőlegezések

visszafizetésére

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi

kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi

pénzügyintézeteknek

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra

II. Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek

1. Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

2. Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek munkaadót terhelő járulékokra és

szociális hozzájárulási adóra

3. Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4. Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

5. Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő

támogatások, kölcsönök törlesztésére államháziáron belülré

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az

Európai Uniónak

6. Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

7. Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek felújításokra

8. Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő

támogatások, kölcsönök törlesztésére államháziáron belülré

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra

az Európai Uniónak

9. ¹⁴ Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek belsőértékpapírok beváltására

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belsőértékpapírok

beváltására

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek államháziáron belüli

megelőlegezések visszafizetésére

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére

külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök

törlesztésére külföldi pénzügyintézeteknek

- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra

III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

1. ¹⁵ Kapott előlegek

2. Továbbadási célból folyósított támogatások, célalások elszámolása

3. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

4. Forgófelte elszámolása (Kincstár)

5. ¹⁶ Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű

sajátos elszámolások

6. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai terhelő kifizetett ellátások megértésének

elszámolása

7. Munkáltató által korongedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

8. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

9. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

10. Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek

J/17 Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

J/18 Passzív időbeli elhatárolások

Források összesen

¹⁴ Megállapította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 21. § (1) 3., 3. melléklet 8. Hatályos: 2016. 1. 1.-től.

¹⁵ Módosította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 23. § (2) 6.

¹⁶ Megállapította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 21. § (1) 3., 3. melléklet 9. Hatályos: 2016. 1. 1.-től.

¹⁷ A korábbi 1) pontot hatályon kívül helyezte: 284/2014. (XI. 20.) Korm. rendelet 22. § (1) 1., 1. melléklet

8. Hatálytalan: 2015. 1. 1.-től. Megállapította: 284/2014. (XI. 20.) Korm. rendelet 22. § (1) 1., 1. melléklet

9. Hatályos: 2015. 1. 1.-től.

¹⁸ Megállapította: 284/2014. (XI. 20.) Korm. rendelet 22. § (1) 1., 1. melléklet 10. Hatályos: 2015. 1. 1.-től.