

# ZALACSÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

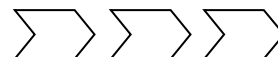
Sorszama:

**SZABÁLYZAT - 015**

Hatályos:

**2022. január 3. napjától**

## SZÁMLATÜKÖR



## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. ÁLTALÁNOS RÉSZ .....</b>	<b>3</b>
1. A SZABÁLYZAT HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ SZERVEZETEK .....	3
2. A SZABÁLYZAT JOGSZABÁLYI ÉS EGYÉB FORRÁSAI: .....	3
3. A SZABÁLYZAT CÉLJA.....	3
4. A SZÁMLAKERET KIALAKÍTÁSA .....	4
<b>II. SZÁMLATÜKÖR TARTALMA.....</b>	<b>4</b>
1. SZÁMLAKERET FELÉPÍTÉSE .....	4
2. KÖNYVVITELI SZÁMLÁK TAGOLÁSA .....	5
2.1 Pénzügyi számvitelben .....	5
2.2 Költségvetési számvitelben .....	7
2.3 Rovatrend szerkezete, tartalma.....	8
3. KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK SZÁMLATÜKRE, ROVATRENDJE .....	9
<b>III. ZÁRÓ RENDELKEZÉS.....</b>	<b>9</b>
<b>MEGISMERÉSI NYILATKOZAT .....</b>	<b>11</b>

A Szabályzatban használt jogszabályok rövidítésének jegyzéke:

**Áhsz.** 4/2013. Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. A SZABÁLYZAT HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ SZERVEZETEK

A szabályzat hatálya kiterjed a **Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatalra**, és a gazdálkodási körébe utalt alábbi költségvetési szervekre, intézményekre (továbbiakban: Intézmények):

1. Az önkormányzati hivatalt létrehozó és fenntartó önkormányzatokra:
  - Felsőpáhok Község Önkormányzata
  - Zalacsány Község Önkormányzata
  - Ligetfalva Község Önkormányzata
  - Nemesbük Község Önkormányzata
  - Zalaköveskút Község Önkormányzata
2. A települések nemzetiségi önkormányzataira:
  - Zalacsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
3. Az önkormányzatok által alapított, és fenntartott, önállóan működő költségvetési szervekre:
  - Zalacsányi Csány László Óvoda
  - Nemesbükői Óvoda

### 2. A SZABÁLYZAT JOGSZABÁLYI ÉS EGYÉB FORRÁSAI:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(XII.19.) NGM rendelet
- A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019.(XII.7.) PM rendelet

### 3. A SZABÁLYZAT CÉLJA

Az egységes számlakeret célja, hogy a gazdálkodó eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a gazdálkodó számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

#### 4. A SZÁMLAKERET KIALAKÍTÁSA

Az Áhsz. 51.§ (1) bekezdése előírja, hogy az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret kell kötelező jelleggel alkalmazni. Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, az ez alóli kivételeket az Áhsz. 51.§ (1a) és (1b) bekezdései határozzák meg részletesen.

A számlakeret összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvizetés helyességéért - az Intézmények vezetőivel közreműködve - a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Önkormányzati Hivatal vezetője, a **jegyző** felelős.

A számlakeret módosítását az Áhsz. módosításának hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

## II. SZÁMLATÜKÖR TARTALMA

### 1. SZÁMLAKERET FELÉPÍTÉSE

#### 1-9. számlaosztály:

Ezek a számlák tartalmazzák a pénzügyi számvitelben elszámolt eredményszemléletű adatokat.

*Csak a pénzügyi számvitelben használt könyvviteli számlák!*

– 1-4. számlaosztály: **mérlegszámlák**

Az 1–3. számlaosztály az eszközök, a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza.

– 5-9. számlaosztály: **eredményszámlák**

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5., a 8., és a 9. számlaosztály könyvviteli számlái tartalmazzák.

– **Eredményszemléletű bevételek**

Közgazdasági osztályozás szerint és szakfeladatok szerint is a 9. számlaosztályban kell elszámolni az eredményszemléletű bevételeket.

– **Költségek**

Elsődlegesen költség-nemek szerint az 5. számlaosztályban történik a költségek elszámolása.

– **Megtérült költségek**

A megtérült költségek elszámolása másodlagosan tevékenységek (szakfeladatok) szerint a 7. számlaosztályban történik.

A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni. A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza.

– **Közvetett költségek**

A szakfeladathoz közvetlenül hozzá nem rendelhető (közvetett) költségek elszámolása a 6. számlaosztályban történik.

– **Ráfordítások**

A ráfordítások elszámolása a 8. számlaosztályban történik.

**0. számlaosztály:**

Ezek a nyilvántartási számlák (01. és 02. kivételével) tartalmazzák költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerint nyilvántartásba vett előirányzatok, előírt követelések, kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, teljesített költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások halmozott adatait.

*Csak a költségvetési számvitelben használt nyilvántartási számlák!*

**Pénzmozgások elszámolása:**

– **Pénzügyi számvitelben:**

A 31-33. Pénzeszközökkel szemben költségként, ráfordításként, illetve eredményszemléletű bevételeként történik.

– **Költségvetési számvitelben:**

A költségvetési vagy finanszírozási kiadásként és bevételeként a 05. és 09. számlacsoportban az egységes rovatrend szerint vezetett nyilvántartási számlákon a 00. nyilvántartási ellenszámlával szemben történik.

## **2. KÖNYVVITELI SZÁMLÁK TAGOLÁSA**

### **2.1 Pénzügyi számvitelben**

A könyvviteli számlák tagolása számlacsoport mélységig a pénzügyi számvitelben az alábbiak szerint történik.

**Eszköz számlák**

**1-es számlaosztály számlái:** Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

11. Immateriális javak

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

14. Tenyészállatok

15. Beruházások, felújítások

16-17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

**2-es számlaosztály számlái: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök**

## 21-23. Készletek

21. Vásárolt készletek

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

## 24. Értékpapírok

**3-as számlaosztály számlái: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások**

## 31-33. Pénzeszközök

31. Lekötött bankbetétek

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

33. Forintszámlák és devizaszámlák

## 35. Követelések

## 36. Sajátos elszámolások

## 37. Aktív időbeli elhatárolások

**Forrás számlák****4-es számlaosztály számlái:**

41. Saját tőke

42. Kötelezettségek

43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

44. Passzív időbeli elhatárolások

49. Évi mérlegszámlák

**Költség számlák****5-6-7. számlaosztály számlái:**

5. Költségnemek

6. Általános költségek

7. Tevékenységek költségei

**Eredmény számlák****8-as számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások**

81. Anyagjellegű ráfordítások

82. Személyi jellegű ráfordítások

83. Értékcsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

**9-es számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek**

- 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei
- 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek
- 93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

**Nyilvántartási számlák****0. számlaosztály nyilvántartási számlái közül: Pénzügyi számvitel nyilvántartási számlái**

- 01. Befektetett eszközök
- 02. Készletek

**2.2 Költségvetési számvitelben**

A nyilvántartási számlák tagolása a költségvetési számvitelben az alábbiak szerint történik.

**Költségvetési számvitel nyilvántartási számlái**

- 03. Független és biztos (jövőbeni) követelések
- 04. Független kötelezettségek
- 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
- 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
- 00. Nyilvántartási ellenszámlák

A költségvetési könyvvizetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend bevételei és kiadásai szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát továbbbontva

- bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára, **(1 végű)**
- követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára, **(2 végű)**
- teljesítés nyilvántartási számlára. **(3 végű)**

Ez alól két kivétel van:

- Az egységes rovatrend K513. Tartalékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számla kizárólag a kiadási előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlára bontható tovább. A nyilvántartási számlán csak az Áhsz. 42.§ (1) bekezdése szerinti gazdasági események nyilvántartásba vétele történhet.
- A K916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése és a B817. Lekötött bankbetétek megszüntetése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák kizárólag a kiadási és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlákra bonthatók tovább.

Az 05. és a 09. számlacsoport nyilvántartási számláit, valamint a 03. és 04. számlacsoport szerinti nyilvántartási számlákat

- a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács könyvvezetési és beszámolási feladatait ellátó szerv az elemi költségvetés egészére,
- a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap és a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve a központi költségvetésről szóló törvényben megjelenő előirányzatoként vezeti.

## **2.3 Rovatrend szerkezete, tartalma**

A költségvetési bevételek és kiadások, valamint a finanszírozási bevételek és kiadások elszámolása az egységes rovatrend alapján történik.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az Áhsz. 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani.

### **Egységes rovatrend szerint a kiemelt kiadási és bevételi jogcímek**

#### **K1-8. Költségvetési kiadások**

- K1. Személyi juttatások
- K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
- K3. Dologi kiadások
- K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai
- K5. Egyéb működési célú kiadások
- K6. Beruházások
- K7. Felújítások
- K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások

#### **K9. Finanszírozási kiadások**

#### **B1-7. Költségvetési bevételek**

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről
- B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
- B3. Közhatalmi bevételek
- B4. Működési bevételek
- B5. Felhalmozási bevételek
- B6. Működési célú átvett pénzeszközök
- B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

#### **B8. Finanszírozási bevételek**

**3. KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK SZÁMLATÜKÖRE, ROVATRENDJE**

A Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatalra, és a gazdálkodási körébe utalt költségvetési szervekre, intézményekre vonatkozó egységes számlatükör és egységes rovatrend hatályosan alkalmazott elemeit a ***Számlatükör szabályzat*** következő mellékletei rögzítik:

1. számú melléklet: Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatal
2. számú melléklet: Felsőpáhok Község Önkormányzata
3. számú melléklet: Zalacsány Község Önkormányzata
4. számú melléklet: Ligetfalva Község Önkormányzata
5. számú melléklet: Nemesbük Község Önkormányzata
6. számú melléklet: Zalaköveskút Község Önkormányzata
7. számú melléklet: Zalacsányi Csány László Óvoda
8. számú melléklet: Nemesbük Óvoda
9. számú melléklet: Zalacsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

**III.  
ZÁRÓ RENDELKEZÉS**

A Számlatükör **2022. január 3.** napján lép hatályba.

Gondoskodni kell arról, hogy a szabályzat módosításában foglalt előírásokat az önkormányzati hivatal és az intézmények érintett munkatársai megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven aláírásukkal igazolják.

Zalacsány, 2022. január 3.

**Dr. Prótár Henrietta**  
jegyző  
Zalacsányi Közös  
Önkormányzati Hivatal

**Prótár Richárd Krisztián**  
polgármester  
Felsőpáhok  
Község Önkormányzata

**Nagy Lászlóné**  
polgármester  
Zalacsány  
Község Önkormányzata

**Barcza Zoltán**  
polgármester  
Ligetfalva  
Község Önkormányzata

**Dr. Simotics Barnabás**  
polgármester  
Nemesbük  
Község Önkormányzata

**Tolnai István**  
polgármester  
Zalaköveskút  
Község Önkormányzata

**Jagicza Attiláné**  
óvodavezető  
Zalacsányi  
Csány László Óvoda

**Horváth Mária**  
óvodavezető  
Nemesbüki Óvoda

**Bogdán János**  
elnök  
Zalacsányi Roma  
Nemzetiségi Önkormányzat

**MEGISMERÉSI NYILATKOZAT**

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

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás

[illegible]

