

ELŐTERJESZTÉS
Gárdony Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2016. május 25-i testületi ülésére
a „Fejér Megyei Kormányhivatal javaslatlétéle ” tárgyban

Tisztelt Képviselő-testület!

A Fejér Megyei Kormányhivatal 2016. március 9-én kelt körlevelében tájékoztatást adott arról, hogy a zárszámadási rendeletek 2015. évi felülvizsgálata során szerzett tapasztalatok alapján, figyelemmel az irányadó jogszabályok 2016. január 1-ei változására, segítséget kívánnak nyújtani a helyi jogalkotóknak a 2016. évi zárszámadási rendeletek elkészítéséhez, valamint a helyi vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosításához.

Ennek érdekében információt kértek arra vonatkozóan, hogy a 2015. évben elfogadott zárszámadási rendeletekhez csatolt vagyonkimutatásunk, a vagyonrendeletünkhöz csatolt mellékletben szereplő vagyonesorolás megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak, valamint rendelkezünk-e a vagyongazdálkodási tevékenység szabályozására vonatkozó belső szabályzatokkal.

A felterjesztett iratok alapján a Fejér Megyei Kormányhivatal javaslattal élt a Tisztelt Képviselő-testület felé, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységét vizsgálja felül, a vagyongazdálkodásra vonatkozó dokumentumok (vagyonkimutatás, vagyonrendelet, vagyonkataszter, belső szabályozók) jogszabályokkal való összhangjának, egymással való harmonizálásuknak, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. tv-ben meghatározott számviteli alapelvek érvényesülésének felülvizsgálatát végezze el a 2015. évről szóló zárszámadás elfogadásáig.

Kérték továbbá, hogy a javaslat megtárgyalásáról, az arról született döntésről 2016. június 6. napjáig nyújtsunk tájékoztatást számukra.

A javaslatban foglaltak tárgyában az alábbi tájékoztatás elfogadását, és az ahhoz kapcsolódó döntésnek Fejér Megyei Kormányhivatal felé történő továbbítását javaslom a Tisztelt Képviselő-testületnek.

Az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) vezetése folyamatos, az abban levő adatok hitelesek. A vagyonkataszter adatait az elmúlt évben az ingatlan-nyilvántartási adatokkal történő összevetése során felülvizsgáltuk, és a 2015. évi beszámoló elkészítésénél alkalmaztuk, valamint folyamatosan alkalmazni fogjuk. Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartjuk nyilván. Az éves zárszámadáshoz a vagyónállapotról vonatkozó vagyonkimutatást csatoltuk.

Az önkormányzat vagyónára vonatkozó éves költségvetési beszámoló a vonatkozó jogszabályokban foglaltak szerint készült el, az abban foglalt elemeket tartalmazza.

Az önkormányzat vagyonkimutatásának készítése a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak és az előírásoknak megfelelően történt.

Az önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület által alkotott vagyonrendelettel, melynek mellékletét képezi a forgalomképes, korlátozottan forgalomképes valamint forgalomképtelen ingatlanok felsorolása.

A vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályozók kiadásra kerültek, a kapcsolódó folyamatok hatékonyan működnek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, a fent leírtak alapján hozzon döntést a Fejér Megyei Kormányhivatal mellékelt javaslatában foglaltak tárgyában, és fogadja el az alábbi határozatot!

Határozati javaslat:

Gárdony Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Fejér Megyei Kormányhivatal FE/02/747-1/2016. számú javaslatában foglaltakat megtárgyalta. A vagyonyilvántartási tevékenység felülvizsgálata során megállapította, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodással kapcsolatos dokumentumai a vonatkozó jogszabályokkal összhangban vannak, a dokumentumok egymással harmonizálnak, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15-16. §-ban meghatározott számviteli alapelvek érvényesülnek.

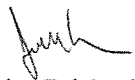
Határidő: Fejér Megyei Kormányhivatal értesítésére: azonnal

Felelős: Tóth István polgármester

Gárdony, 2016. május 20.



Tóth István
polgármester



Készítette: Jankovics Zoltánné aljegyző



Fejér Megyei Kormányhivatal

Ügyszám: FE/02/747-1/2016.
Ügyintéző neve: Dr. Váczi Csilla
Telefon: 22/526-907

Tárgy: Javaslat
Melléklet: Áhsz. 5. melléklet

Gárdony Város Önkormányzat
Képviselő-testülete

Gárdony
Szabadság utca 20-22.
2483

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 vagyonbesorolás 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 – Mötv. – 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 Mötv. 115. § (1) bekezdése szerint:

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

- 1 -

Az Möt. 120. §-a az alábbi:

„120. § (1) A pénzügyi bizottság a helyi önkormányzatnál és intézményeinél

a) véleményezi az éves költségvetési javaslatot és a végrehajtásáról szóló féléves, éves beszámoló tervezeteit;

b) figyelemmel kíséri a költségvetési bevételek alakulását, különös tekintettel a saját bevételekre, a vagyonszállás (vagyonszállás növekedés, -csökkenés) alakulását, értékeli az azt előidéző okokat;

c) vizsgálja az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás indokait és gazdasági megalapozottságát, ellenőrizheti a pénzügyi szabályzat megtartását, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem érvényesítését;

d) ellátja a képviselő-testület rendeletében meghatározott feladatokat.

(2) A pénzügyi bizottság vizsgálati megállapításait a képviselő-testülettel haladéktalanul közli. Ha a képviselő-testület a vizsgálati megállapításokkal nem ért egyet vagy a szükséges intézkedéseket nem teszi meg, a vizsgálati jegyzőkönyvet az észrevételeivel együtt megküldi az Állami Számvevőszéknek.”

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 (vagyonszállás) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.

(2) Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonszállásról vagyonszállás kimutatást kell készíteni.

(3) Amennyiben törvény másképp nem rendelkezik, a helyi önkormányzat társulásba bevitt vagyont a társuló helyi önkormányzat vagyonszállásaként kell nyilvántartani, a vagyonszállás 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 vagyonszállás és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részeit 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 vagyonszállásról 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 eredményszemléletű 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 levalemhez).

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: Möt.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Möt. 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 - törzsvagyron 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, utcanév, 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 vagyongazdálkodó 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 hivattal 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 29.

Tisztelettel:



Dr. Simon László
kormány megbízott

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

Méltóság

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

I. 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, vagyonekezelésbe adott eszközök

1. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök

- ebből: immateriális javak

- ebből: tárgyi eszközök

- ebből: tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

2. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök érték helyesbítése

B) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök

I. Készletek

1. Vásárolt készletek

2. Átszorolt, követelés fejében átvett készletek

3. Egyéb készletek

4. Befizetetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

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

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

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

5. Novendék-, hízó és egyéb állatok

II. Értékpapírok

1. Nem tartós részesedések

2. Forgatási 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, csekkek, betétkönyvek

1. Forintpénztár

2. Valutapénztár

3. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

III. Forintszámlák

1. Kincstáron kívüli forintszámlák

2. Kincstárban vezetett forintszámlák

IV. Devizaszámlák

1. Kincstáron kívüli devizaszámlák

2. Kincstárban vezetett devizaszámlák

D) Követelések

1. Költségvetési évből esedékes követelések

1. Költségvetési évből esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

- ebből: költségvetési évből esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, költsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

2. Költségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

- ebből: költségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, költsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

3. Költségvetési évből esedékes követelések közhatalmi bevételre

- ebből: költségvetési évből esedékes követelések jövedelemadókra

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

- ebből: költségvetési évből esedékes követelések bérhez 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 bevételre

4. Költségvetési évből esedékes követelések működési bevételre

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

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

- ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre
- 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 bevételekre
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések részeselek értékesítésére
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések részeselek megszüntetéséhez kapcsolódó bevételekre
- ebből: 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 visszatérítésére államháztartáson kívülről
- ebből: 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 visszatérítésére államháztartáson kívülről
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú beföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú beföldi 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

- ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

11. Költségvetési évét követően esedékes követelések

- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére államháztartáson belülről
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére államháztartáson belülről

3. Költségvetési évét követően esedékes követelések közhatalmi bevételeire

- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések jövedelemadókra
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra

- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóra
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre

4.7. Költségvetési évét követően esedékes követelések működési bevételeire

- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések ellátási díjakra
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések általános forgalmi adóra

- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

5. Költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási bevételeire

- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések részeselek értékesítésére
- ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések részeselek megszüntetéséhez kapcsolódó bevételekre

⁷ Megállapította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 21. § (1) 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.

6. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése az Európai Uniótól
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére államháztartáson kívülről
7. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése az Európai Uniótól
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére államháztartáson kívülről
- 8.⁸ Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- III. Követelés jellegű sajátos elszámolások
- I.⁹ Adott előlegek
- ebből: immateriális javakra adott előlegek
 - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek
 - ebből: készletekre adott előlegek
 - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
 - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek
 - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
2. Továbbadési célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3. Más által beszédtett bevételek elszámolása
4. Forgatóke elszámolása
5. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
6. Nem a társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
7. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 8.¹⁰ Részesszedésszerzés 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.

Ej¹¹ Egyéb sajátos elszámolások

- I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
1. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 2. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 3. Adott előleghez 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 előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
2. Más fizetendő általános forgalmi adó

III. Egyéb sajátos központi elszámolások

1. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
2. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolása

Fj 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 vagyon induláskori értéke

II. Nemzeti vagyon 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

Hj¹³ Kötelezettségek

I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

1. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
2. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókra terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

5. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

- ebből: költségvetési 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.

- 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 államháztartáson belülről

- 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 belföldi értékpapírok

beváltására

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok

beváltására

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések

viszafizetésére

- 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

pénzüszervezeteknek

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra

II. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

1. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

2. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és

szociális hozzájárulási adóra

3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

5. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő

támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

- 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 államháztartáson belülről

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra

az Európai Uniónak

9.¹⁴ Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek,

kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi

értékpapírok beváltására

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

törlesztésére külföldi pénzüszervezeteknek

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra

III. Köllezettség jellegű sajátos elszámolások

1.¹⁵ Kapott előlegek

2. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

4. Forgatóke elszámolása (Kincstár)

5.¹⁶ Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű

sajátos elszámolások

6. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megértésének

elszámolása

7. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

8. Letétre, megőrzésre, feleltetkezésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

9. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

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

J)¹⁷ Kincstár számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

J)¹⁸ Passzív időbeli elhatárolások

Források összesen

¹⁴ Megállapította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 2.1. § (1) 3., 3. melléklet 8. Hatályos: 2016. I. 1-től.

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

¹⁶ Megállapította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 2.1. § (1) 3., 3. melléklet 9. Hatályos: 2016. I. 1-től.

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

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

9. Hatályos: 2015. I. 1-től.

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