

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Verziószám: 6.0

2017.01.25.

Tartalomjegyzék

1.	Bevezetés	3
2.	A számlatükör szabályozás célja és tartalma	4
2.1.	A számlatükör szabályozás célja	4
2.2.	A számlatükör szabályozás tartalma.....	4
2.3.	A számlatükör szabályozással szembeni követelmények	5
2.4.	Általános rendelkezések	6
2.5.	Az államháztartás számviteli rendszere	7
2.6.	Főkönyvi számlák nyitása, előirányzatok könyvelése	7
3.	A 0. számlaosztály: nyilvántartási számlák	9
4.	Az 1. számlaosztály: nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	11
5.	A 2. számlaosztály: nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	22
6.	A 3. számlaosztály: pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások	28
7.	A 4. számlaosztály: források	40
8.	Az 5. számlaosztály: költségnevek	47
8.1.	51 Anyagköltség	4748
8.2.	52 Igénybe vett szolgáltatások költségei.....	53
8.3.	53 Bérköltség	61
8.4.	54 Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	63
8.5.	55 Bérjárulékok	6566
8.6.	56 Értékcsökkenési leírás.....	66
8.7.	57 Aktivált saját teljesítmények értéke	67
8.8.	59 Költségnem átvezetés számla	68
9.	A 6. számlaosztály: általános költségek (költséghelyek)	69
9.1.	61 Javító-karbantartó műhelyek költségei	72
9.2.	62 Egyéb kiegészítő részlegek költségei	74
9.3.	63 Szakmai egységek költségei	95
9.4.	64 Szakágazatok általános költségei	110
9.5.	65 Vállalkozási részlegek költségei	120
9.6.	66 Központi irányítás költségei	121
9.7.	69 Általános költségek átvezetési számla	124
10.	A 7. számlaosztály: szakfeladatok költségei (költségviselők)	125
11.	A 8. számlaosztály: ráfordítások	137
12.	A 9. számlaosztály: bevételek	145
12.1.	91 Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei.....	149
12.2.	92 Egyéb eredményszemléletű bevételek.....	164
12.3.	93 Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételek	180
13.	Mellékletek I: Az egyes számlaosztályok.....	183
13.1.	0. számlaosztály	183
13.2.	1. számlaosztály	211
13.3.	2. számlaosztály	217
13.4.	3. számlaosztály	220
13.5.	4. számlaosztály	231
13.6.	5. számlaosztály	235
13.7.	6. számlaosztály	242241
13.8.	7. számlaosztály	252250
13.9.	8. számlaosztály	258256
13.10.	9. számlaosztály	260258
14.	Mellékletek II: Kontírozási mátrix 4.0	267266

1. Bevezetés

Az Állami Egészségügyi Ellátó Központ (a továbbiakban: ÁEEK) a költségvetési szervek számlakerete alapján olyan számlatükör szabályozást (számlatükröt) ad közre, amely a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) vonatkozó rendelkezéseiben és az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Áhsz.) előírt költségvetési beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A 27/2015. (III.25.) Korm. rendelet rendelkezik arról, hogy az ÁEEK meghatározza az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának részletes rendjét. Jelen számlatükör szabályozás a részét képezi azon fenntartói feladatnak, hogy egységes számlarend keretében szabályozza a fenntartása alá tartozó intézmények számviteli feladatainak végrehajtását. A Számlatükröt az intézményi Számviteli politikához kapcsolódóan, a számlarend alapját képezve kell alkalmazni. Minden érintett intézmény a Számlatükhöz kapcsolatosan köteles a Számviteli politikáját és a Számlarendjét a jogszabályoknak megfelelően módosítani.

Az ÁEEK először 2015-től szabályozta – összes intézményére vonatkozóan – egységesen a számlatükröket. Ez a dokumentum a 2017. évre kötelező számlákat, illetve az egyéb (opcionális) számlák képzésére vonatkozó szabályok tartalmazza. Ennek alkalmazása minden intézményre kötelező.

A 2017. évre vonatkozó szabályozás figyelembe vette a jogszabályi változásokat, így a 2000. évi C. törvény a számvitelről, illetve a 4/2013. Korm. rendelet az államháztartás számviteléről szabályait Korm. rendelet módosításaival – a továbbiakban Rendelet.

Az idézett jogszabályok alapján kidolgozott Számlatükör (a továbbiakban: szabályzat) az aláírást követő napon lép hatályba, de rendelkezéseit 2017. január 1-jétől kell alkalmazni. A jelen szabályzat rendelkezései az ÁEEK fenntartásában költségvetési szervként működő járó- és fekvőbeteg ellátó intézetek feladatainak ellátására terjednek ki.

A szabályzat előírásait és rendelkezéseit valamennyi fenntartott intézmény alkalmazotjának betartania és alkalmaznia kell. A szabályzat előírásainak be nem tartása a közalkalmazott jogviszonyával kapcsolatos kötelezettségek megszegéséhez fűződő jogkövetkezményeket vonja maga után.

A fenntartott intézmények gazdasági vezetőinek kell gondoskodniuk arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék.

A Számlatükör elkészíttetéséért, az elkészült szabályozás jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért az ÁEEK Főigazgatója felel.

A Számlatükör szabályozásban meghatározott feladatok végrehajtásának irányításáért és ellenőrzéséért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a fenntartott intézmény vezetője a felelős.

A szabályzatban foglalt előírások végrehajtását elrendelem.

2. A számlatükör szabályozás célja és tartalma

2.1. A számlatükör szabályozás célja

Az ÁEEK meghatározza a fenntartásában lévő költségvetési szervek számára a részletes gazdálkodás rendjét, ezen belül is a folyamatos könyvvizetés szabályait (az Sztv. és az Áhsz. előírásaira figyelemmel), amely alapján a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés maradéktalanul elkészíthető. Számlarendet minden könyvvizetésre kötelezett költségvetési szervnek készítenie kell. Az ÁEEK által fenntartott költségvetési szerveknek az elveiben egységes intézményi Számlatükröt kell használniuk (mely tükrözi az intézményi specialitásokat is), mely a számlarend elkészítésének az alapját képezi. Az Áhsz. 16. számú mellékletében részletezett egységes számlakeret-tükör kellően részletes, ettől nem lehet eltérni, azonban az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező számlákra alábonthatóak. Ezen elvnek megfelelően a jogszabályilag előírt bontás egységes részletezéséhez az ÁEEK által fenntartott költségvetési szerveknek szüksége van az egységes számlakeret előírásaira, a tevékenységeit nyomon követő belső szabályozásra is, ez a számlarend.

A Számlatükör szabályozás célja, hogy az ÁEEK által fenntartott költségvetési szervek számviteli gyakorlatát részletezze, és ezzel is biztosítsa a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges alapinformációkat. A számlatükör összeállításánál lényeges szempont volt a beszámolási kötelezettség, a beszámoló által támasztott igények figyelembevétele. Ennek elmulasztása esetén nem vagy csak nagyon sok többletmunkával lehet a beszámolási kötelezettségnek eleget tenni, a beszámoló adatigényét kielégíteni.

A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret-tükör előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvizetés az Áhsz.-ben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

2.2. A számlatükör szabályozás tartalma

A felsorolt célok figyelembevételével az egyes számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások alapján kell az ÁEEK-nak elkészítenie az egységes számlarendet, amelynek tartalmaznia kell:

- a kötelezően előírt számla számjelét és megnevezését;
- a számla tartalmát (ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik);
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolatát;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát;
- a havi, negyedéves és év végi zárlati feladatokat¹.

Az egyes számlák esetében minősítések láthatók, azok használatára vonatkozóan (a mellékletekben felsorolt). A számlák használatának változatai:

„Rendeletben kötelező” – olyan számlák, amelyek a vonatkozó rendeletben szerepelnek (4/2013. Korm. rendelet), így használatuk a rendelet erejénél fogva kötelező;

„Kötelező” – jelen szabályzatban az ÁEEK által elrendelve kötelező módon alkalmazandó számla;

¹ ÁEEK későbbi utasításban fogja szabályozni

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

„Opcionálisan kötelező” - jelen szabályzatban az ÁEEK által elrendelve kötelező módon alkalmazandó számla, ha van olyan gazdasági esemény (költség, bevétel, funkció) amit az adott számlára kell könyvelni;

„Opcionális” – jelen szabályzatban javasolt számla. Ennek a használatáról az intézmény szabadon dönt.

„További opcionális számlák” – Az intézmény saját döntése alapján, tetszőleges alkalmazhat további a dokumentumban nem szereplő számlákat. Ezek számlaszámának készítésénél azonban be kell tartani az arra vonatkozó szabályokat (lásd az egyes számlaosztályoknál).

„Összefokozati számlák” – Az előzőek közül bármelyik lehet összefokozati számla. Ezeket ennek megfelelően kell paraméterezni, ilyen számlákra könyvelni tilos. (A mellékletek jelzik azokat a számlákat, amelyek biztosan összefokozatiak.)

A 6. számlák felosztásáról, a vetítési alapokról és a felosztás módjáról, az intézmények saját számlarendjükben kell rendelkezni a ténylegesen működő 6. számlák és a kontroll-ing módszerben leírtak figyelembe vételével. (Nem változott a 2015. évi szabályokhoz képest.)

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

2.3. A számlatükör szabályozással szembeni követelmények

A költségvetési szerveknél az Áhsz. a számlatükör kialakításához az Sztv. előírásain túlmenően a következő tartalmi szempontok megjelenítését is megfogalmazza:

- biztosítani kell a beszámoló valódiságának alátámasztását;
- megfelelő bizonylati és okmányfegyelmet kell kialakítani;
- szabályozni kell az eszközök minősítési rendjét, annak szempontjait;
- ki kell alakítani a részletező (analitikus) nyilvántartások körét, a nyilvántartások vezetésének szabályait, a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat;
- szabályozni kell a sajátos elszámolásokat;
- biztosítani kell, hogy a segítségével történő könyvvizetés a beszámoló elkészítését megfelelően alátámassza;
- elő kell segítenie a könyvvizetés során a számviteli alapelvek érvényre juttatását;
- kifejezésre kell juttatnia az Sztv.-nek megfelelő, a fenntartott ÁEEK költségvetési szerveknél alkalmazott Számviteli politikát;
- tükröznie kell a gazdálkodás jellegét (tevékenységét, annak összetettségét) és nagyságát;
- elégséges eligazítást kell adnia az ÁEEK által fenntartott költségvetési szervek számviteli szakembereinek a szabályszerű könyvvizetéshez azáltal, hogy rövid, tömör magyarázatokkal világossá teszi a kijelölt számlák tartalmát és más számlákkal való összefüggéseit, érthetővé téve a gazdasági esemény lényegét;
- áttekinthetővé kell tennie az ellenőrzést végzők számára a vállalkozás könyvviteli rendszerét.

A számlatükör kialakításánál gondoskodni kell annak világosságáról és a következetesség elvének betartásáról, valamint az esetleges későbbi bővítési lehetőségek megteremtéséről.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A számlatükör kialakításánál gondolni kell az ellenőrzéshez szükséges adatok biztosítására, különösen az adók, az adóalapok, az üzleti évet vagy más időszakot érintő ráfordítások nyereség- és veszteségtételeinek pontos kimutatására.

Az ÁEEK fenntartású költségvetési szervek számlatükrét és egyéni számlarendjét minden intézmény maga alakítja ki a fenti egységes számlatükör szabályozás előírásait követve.

2.4. Általános rendelkezések

Az ÁEEK által fenntartott költségvetési szervek eszközeiben és forrásaiban végbemenő változások részletes nyomon követéséhez az eszközökről és forrásokról külön könyvviteli számlákat kell vezetni a számlatükörben szereplő bontásnak megfelelően. Évközben a megnyitott eszköz és forrásszámlákon folyamatosan kell könyvelni.

A gazdasági események könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítése során figyelembe kell venni az ÁEEK fenntartású költségvetési szervek alábbi tartalommal bíró szabályozásait:

- a) számviteli politika;
- b) az eszközök és források értékelése;
- c) a pénz és értékkezelés;
- d) önköltség-számítás;
- e) az eszközök és források leltározása és leltárkészítése;
- f) a felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése;
- g) a kötelezettségvállalás és utalványozás rendje.

A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés megléte esetén lehet könyvelni.

Évközben a gazdasági események folyamatos könyvelése segítségével az eszköz- és forrásszámlákon kívül naprakészen kell vezetni a bevételi és kiadási előirányzatok, valamint a folyó évi bevételi és kiadási előirányzatok teljesítésének elszámolására szolgáló főkönyvi számlákat is.

Előirányzati számlák: a nyitóállomány növelésére fordítható vásárlási, létesítési és felújítási kiadások tárgyévi előirányzatát mutatják ki. Ezek a számlákon az ÁEEK fenntartású költségvetési szervek a teljesíthető, jóváhagyott kiadások és a teljesítendő – várható – bevételek előirányzatát és az abban bekövetkező változásokat követik. Az eredeti előirányzatokat a jóváhagyott költségvetés alapján, minél előbb le kell könyvelni. Az előirányzati számláknak év végén egyenlegük nem lehet.

Előirányzat teljesítési számlák: a jóváhagyott (módosított) kiadási és bevételi előirányzatok teljesítésének elszámolására szolgálnak. Ezek a számlák mutatják, hogy

- a) a jóváhagyott – teljesíthető kiadási – előirányzathoz az ÁEEK fenntartású költségvetési szervek mennyit használtak fel, vagyis mennyit költöttek a feladataik ellátására;
- b) a jóváhagyott – teljesítendő – bevételek előirányzatát milyen mértékben teljesítette, vagyis mennyi bevétel folyt be.

Forgalmi számlák: a nyitóállomány növekedését eredményező tárgyévi előirányzatok teljesítését – amelyek vásárlások, létesítések és felújítások kiadási pénzforgalmából keletkeznek – mutatják.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Kötelezettségvállalási számlák: a gazdálkodó szervezet által vállalt előzetes és végleges kötelezettségvállalások tételes nyilvántartására szolgáló főkönyvi számlák.

Eredmény számlák: az időszakban kibocsátott, értékesített anyagi és nem anyagi javak bekerülési értékének az eredmény terhére történő elszámolás, továbbá a bevételek nyilvántartására szolgáló főkönyvi számlák.

Technikai számlák: a különféle átvezetések könyvelésére szolgálnak.

2.5. Az államháztartás számviteli rendszere

A Számlatükör kialakításánál az előzőekben ismertetett szabályokon túlmenően az ÁEEK fenntartású költségvetési szerveknek feltétlenül figyelembe kell venniük, hogy az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

Az egyik számvitel a **költségvetési számvitel**, amely a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Államháztartási törvény (Áht). 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását, és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. Nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.

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.

A pénzügyi számvitelben, az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni.

2.6. Főkönyvi számlák nyitása, előirányzatok könyvelése

2.6.1. A főkönyvi számlák év eleji nyitása

Év elején a számlatükör szabályozásban foglalt főkönyvi számlák tagolásának megfelelően, valamint az előző év végi zárómérleg alapján a főkönyvi számlákat meg kell nyitni. A nyitó egyenlegek könyvelése során érvényesíteni kell a folytonosság elvét – a nyitó egyenlegeknek meg kell egyeznie az előző évi záró egyenleggel –, másrészt alkalmazni kell a számlatükör szabályozásban foglalt előírásokat.

Az eszköz és forrás számlákkal szemben a számlatükör szabályozásban kijelölt számlákat kell alkalmazni. A főkönyvi számlák megnyitásánál az ellenszámla minden esetben a 491. Nyitómérleg számla.

A nyitás könyvelési tételei a 38/2013. (XI. 19.) NGM rendelet (továbbiakban NGM rendelet) 1. számú mellékletének XIV. fejezetében találhatóak.

2.6.2. Az előirányzatok könyvelése

A költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi jellegű előirányzatokat, valamint az irányítószervi és saját hatáskörben végrehajtott módosításokat a főkönyvi könyvelésben,

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

a költségvetés szerkezetének megfelelően rögzíteni kell. Az előirányzatokat az egységes rovatrend alapján kell könyvelni.

Az előirányzatok részletező nyilvántartásának tartalmát az Áhsz. 14. sz. mellékletének I. pontja tartalmazza.

Az eredeti kiadási, illetve bevételi előirányzatok könyvelése (nyilvántartásba vétele) a jóváhagyott költségvetés alapján az NGM rendelet 1. sz. melléklete XII. fejezetének M. pontjában találhatóak.

A módosított kiadási, illetve bevételi előirányzatok könyvelése az engedélyezett módosítások alapján az NGM rendelet 1. sz. melléklete XII. fejezetének M. pontja szerint történik.

A kiadási előirányzatok zárolásának könyvelési tételei az NGM rendelet 1. sz. melléklete XII. fejezetének M. pontja szerint történik.

3. A 0. számlaosztály: nyilvántartási számlák

Figyelem felhívás: A számlák CT-EcoSTAT használata esetén saját hatáskörben sem bonthatók alá. Javasolt azonban a 05. és 09. főkönyvi számlaszámok egy az egyben való megfeleltetése az 5-ös és a 9-es számlaosztály valamennyi megnyitott számlaszámához. Erre a „keret” paraméterezések használata kínál lehetőséget.

A költségvetési könyvvizetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásáról, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni.

A költségvetési könyvvizetés az egységes számlakeret 0-s számlaosztályán belül a 00. és 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint történik.

A **részletező nyilvántartások** kötelező minimum tartalmát a **4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. melléklete** állapítja meg.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani.

Az egységes rovatrendtől nem lehet eltérni, azonban az egyes rovatok saját hatáskörben további részletező tételekre alábonthatók. Az alábontások során a teljes számlatükörben át kell vezetni a módosításokat az alap összefüggéseknek megfelelően.

A költségvetési számvitelben a 03.-09. számlacsoportok besorolása a következő:

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

A költségvetési könyvvizetés során a 05. és a 09. számlacsoportokat az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva:

- a) bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára;
- b) követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára,
- c) teljesítés nyilvántartási számlára.

E szerint a főkönyvi számlák felépítése (4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 16. számú mellékletében meghatározott számlaszámok utolsó karaktere):

- | | |
|--------------------|--|
| 05. kiadási rovat | (1) előirányzat
(2) kötelezettségvállalás
(3) teljesítés |
| 09. bevételi rovat | (1) előirányzat
(2) követelés
(3) teljesítés. |

A mellékletként csatolt számlatükör a számlák kötelező bontást tartalmazza.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A 05. és 09. főkönyvi számlaszámokat javasolt úgy kialakítani (a rovatokat tételekre bontani), hogy azok egy az egyben való megfeleltetése biztosított legyen az 5-ös és a 9-es számlaosztály valamennyi megnyitott számlaszámához, egyúttal biztosított legyen a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírása.

A jelzett kormányrendelet 2014. évi módosítása a 284/2014. (XI. 20.) Korm. rendelet, azonban erre vonatkozó korlátozásokat tartalmaz. Ezek szerint:

„19. § (1b) Az egységes számlatükörben meghatározott

a) előírányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra **saját hatáskörben sem bonthatók alá,**

b) teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák – saját hatáskörben, döntés alapján – kizárólag a 15. mellékletben az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő – „ebből:” jelzéssel feltüntetett – részletező jogcímeihez igazodó nyilvántartási számlákra bonthatók tovább, kivéve ha a költségvetési könyvvezetési kötelezettség teljesítése olyan egyedi fejlesztésű, az adott szervezet által leadott megrendelésre tervezett, kifejlesztett és működtetett (nem dobozos) számítógépes rendszer használatával történik, amely biztosítja a számítógépes rendszer felhasználója számára egyedileg szükséges és jellemző alábontások alkalmazását.”

Az **I. mellékletben** csak az alábontás nélküli 0 számlákat adjuk meg.

A jelenlegi álláspont szerint CT-EcoSTAT dobozos szoftvernek minősül. A paraméterezés során, azonban alkalmazható olyan megoldás („keret”), ami lehetővé teszi a 0-ás és egyéb számlák egy az egyes megfeleltetését.

4. Az 1. számlaosztály: nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amely a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- az immateriális javak (vagyon értékű jogok és szellemi termékek Sztv. 25. § (6), (7), (10) bekezdések);
- a tárgyi eszközök;
- a befektetett pénzügyi eszközök;
- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (kizárólag államháztartáson kívülre) értékét.

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások: II. fejezet;
- Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások: III. fejezet;
- Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások: IV. fejezet.

Az opcionális számlák értelmezése a 1-es számlaosztályban: Az opcionális számlák esetében az intézmény szabadon eldöntheti, kívánja-e azokat használni, a kötelező számlát alábontani. Ha alábontja, az intézmény a kötelező főkönyvi számlát, akkor **az opcionális számlák számlatükörben szereplő számát és megnevezését is kötelező használni. Megengedett olyan opcionális számla használata is, amely nem szerepel** (opcionálisan sem) a **számlatükörben**. Ilyen számlát azonban csak egy (a számlatükörben szereplő) kötelező, vagy opcionális **számla alábontásaként**, a számlatükör szabad helyein szabad létrehozni.

11 Immateriális javak

Az immateriális javak bekerülési értéke a végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára. A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke a Sztv. 51 §-a szerint történik.

111 Vagyon értékű jogok

Az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek **nem kapcsolódnak** ingatlanhoz. Ezek lehetnek: bérleti jog, használati jog, vagyonkezelői jog, szellemi termékek felhasználási joga, licencek, koncessziós jog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Az immateriális javakra adott előlegeket nem itt, hanem a követelések között kell kimutatni.

112 Szellemi termékek

A szellemi termékek között kell nyilvántartani:

- iparjogvédelemben részesülő alkotások (pl. szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy);

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (pl. szoftvertermékek, műszaki tervek);
- jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk miatt monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e vagy sem.

116 Immateriális javak érték helyesbítése

Az immateriális javak érték helyesbítéseiként csak

- a vagyoni értékű jogok;
- a szellemi termékek könyv szerinti értéket meghaladó piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbség mutatható ki.

118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1181 Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1182 Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni abban az esetben, ha az immateriális javak könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint piaci értéke, illetve a szellemi termék elavult, használhatósága jelentősen lecsökkent, feleslegessé vált.

Az értékcsökkenés visszairása abban az esetben lehetséges, ha a piaci viszonyok úgy változnak, hogy a visszairást indokolják. Ebben az esetben a visszairás legfeljebb a piaci értékig, de legfeljebb az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegéig történhet meg.

119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1191 Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

1192 Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

Az immateriális javak után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. A hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Az értékcsökkenésre az új Áhsz. 17 § (2)-(4) bekezdésében foglalt eltérésekkel az Sztv. 52 § (1), (2) és (5)-(7) bekezdéseit kell alkalmazni.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést követően legkésőbb a negyedéves zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

12-15 Tárgyi eszközök

Bekerülési érték

- A bekerülési érték fogalmával kapcsolatosan az új Áhsz. elkülöníti a vásárolt, a saját előállítású és az idegen vállalkozóval való kivitelezés során előállt vagyoni elemek bekerülési értékét.
- A vásárolt, valaki által korábban már előállított terméknél a bekerülési érték a piaci, forgalmi értéket leginkább tükröző nettó vételár, mivel az előállítási költségét (anyagok, munka, stb. értéke) az előállító már elszámolta, a beszerzéshez kapcsolódó egyéb jogcímenek elszámolt kifizetések (szállítás, szerelés, biztosítás, hitelkamat, hatósági engedélyek, stb.) csak torzítanak ezt az értéket.
- A saját előállításnál ellenben a tényleges piaci, forgalmi értéket leginkább az eszköz közvetlen önköltsége adja, ami először az előállításnál kerül megállapításra.
- Az idegen vállalkozóval való kivitelezés esetén a bekerülési érték egy szűkített önköltség, ami szintén a piaci értékhez legközelebbi érték. Ebben az esetben, az anyagköltség mellett pl. az építési, szerelési és szállítási szolgáltatások értéke szintén megjelenik, mint a bekerülési érték része, de az egyéb járulékos költségek, mint, pl. bankgarancia, üzembe helyezésig a biztosítási díj, kamat, stb. már nem képezik részét a bekerülési értéknek.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- Importbeszerzés esetén a bekerülési értéket – figyelemmel az új Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdéseire – az Sztv. 48. § (7) bekezdése szerint kell meghatározni. (új Áhsz. 15. § (5)), vagyis:
 - Ha a beszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, valutában történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizaösszegnek, valutaösszegnek a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítésekor) érvényes, MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéke a termék, illetve a szolgáltatás értéke, amennyiben a deviza az MNB által jegyzett. Ha nem jegyzett, akkor a valuta szabadpiaci árfolyamán – ennek hiányában országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján – , a választott hitelintézet vagy a Magyar Nemzeti Bank, illetve az Európai Központi Bank által jegyzett devizára átszámított értéket kell a hitelintézet által jegyzett deviza devizavételi és devizaeladási árfolyamának átlagán vagy a Magyar Nemzeti Bank, illetve az Európai Központi Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon forintra átszámítani.
- A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténte (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott (kivetett) összeg alapján. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezik meg vagy a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.
- Akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.
- Követelés fejében átvett eszköz bekerülési értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti értéke.
- Csere útján beszerzett eszköz bekerülési értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.
- A térítés nélkül átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.
- A vagyonkezelésbe vett eszközök – ide értve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

121 Ingatlanok

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

Az ingatlanok közé sorolandók:

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- földterület;
- telek;
- telkesítés;
- épület;
- épületrész;
- egyéb építmény;
- üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada;
- az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve, hogy saját vagy bérelt ingatlanon valósultak meg;
- a bérelt ingatlanon végzett aktivált beruházás vagy felújítás.

A bérbbe vett ingatlanokat a 0. számlaosztályban kell kimutatni a 012. Bérbbe vett befektetett eszközök között.

A földterületen, telken helyet foglaló építmények és egyéb tárgyi eszközök a telek fogalmától elkülönülnek, annak értékében nem szerepelhetnek.

122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az **ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok** különösen:

- a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog;
- az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog; valamint
- az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok (Sztv. 26. § (3)).

126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítéseként a könyv szerinti értéket meghaladó piaci érték és a könyv szerinti érték (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatatható ki.

128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni abban az esetben, ha az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke, illetve megsemmisült, megrongálódott, használhatósága jelentősen lecsökkent, feleslegessé vált.

Az értékcsökkenés visszairása abban az esetben lehetséges, ha a piaci viszonyok úgy változtak, hogy a visszairást indokolják. Ebben az esetben a visszairás legfeljebb a piaci értékig, de legfeljebb az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegéig történhet meg.

129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

A terv szerinti értékcsökkenést a Társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

Tilos értékcsökkenést elszámolni:

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- földterület;
- telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével);
- erdő;
- képzőművészeti alkotás;
- régészeti lelet bekerülési értéke után; valamint
- az üzembe nem helyezett beruházásra.

13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

131 Gépek, berendezések felszerelések, járművek

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni:

- a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket;
- a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket; és
- az első és második pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat;
- az Sztv. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal. (Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, 11. § (4) bekezdés).

1313 Járművek

Itt kell elszámolni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket.

136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítéseként a könyv szerinti értéket meghaladó piaci érték és a könyv szerinti érték (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbség mutatható ki.

138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni abban az esetben, ha a gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke, illetve megsemmisült, megrongálódott, használhatósága jelentősen lecsökkent, feleslegessé vált.

Az értékcsökkenés visszairása abban az esetben lehetséges, ha a piaci viszonyok úgy változtak, hogy a visszairást indokolják. Ebben az esetben a visszairás legfeljebb a piaci értékig, de legfeljebb az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegéig történhet meg.

139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

A terv szerinti értékcsökkenést a Társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

14 Tenyészállatok

141 Tenyészállatok

Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termel-

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

nek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

146 Tenyészállatok értékhelyesbítése

A tenyészállatok értékhelyesbítéseként a könyv szerinti értéket meghaladó piaci érték és a könyv szerinti érték (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni abban az esetben, ha a tenyészállatok könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke, illetve megsemmisült, megrongálódott, használhatósága jelentősen lecsökkent, feleslegessé vált.

Az értékcsökkenés visszairása abban az esetben lehetséges, ha a piaci viszonyok úgy változtak, hogy a visszairást indokolják. Ebben az esetben a visszairás legfeljebb a piaci értékig, de legfeljebb az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegéig történhet meg.

149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

A terv szerinti értékcsökkenést a Társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

15 Beruházások, felújítások

A beruházások között kell kimutatni:

- a rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét; továbbá
- a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét (Áhsz. 11. § (5) bekezdés).

A felújítások között kell kimutatni az Sztv. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét (Áhsz. 11.§ (6) bekezdés).

Felújítás (Sztv. 3. § (4) bekezdés 8. pontja):

- az **elhasználódott** tárgyi eszköz **eredeti állaga** (kapacitása, pontossága) **helyreállítását szolgáló**, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak;
- felújítás a **korszerűsítés** is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetészerű használatot veszélyezteti;
- **nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.**

A beruházásra adott előlegeket a követelések között, adott előlegként kell kimutatni.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

151 Befejezetlen beruházás

A beruházások között kell kimutatni a rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét (Áhsz. 11. § (5) bekezdés).

152 Befejezetlen felújítás

Itt kell kimutatni az előzőekben meghatározott felújítások közül a folyamatban lévők bekerülési értékét.

158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni abban az esetben, ha a beruházás értéke tartósan lecsökken, mert a tevékenység változása miatt feleslegessé vált vagy megrongálódott.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

16-17 Befektetett pénzügyi eszközök

16 Tartós részesedések

161 Tartós részesedések jegybankban

162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1621 Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1622 Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban

163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

1631 Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban

1632 Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban

164 Tartós részesedések társulásban

165 Egyéb tartós részesedések

166 Tartós részesedések értékhelyesbítése

1661 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16611 Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16612 Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

1662 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16621 Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16622 Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

168 Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

1681 Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása

1682 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16821 Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16822 Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

1683 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

16831 Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16832 Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

1684 Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása

1685 Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

16851 Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása

16852 Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása

16853 Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

Az egészségügyi ágazatban nem releváns számlák.

17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

171 Államkötvények

172 Helyi önkormányzatok kötvényei

173 Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

1781 Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

1782 Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása

1783 Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

Az egészségügyi ágazatban nem releváns számlák.

18 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

181 Koncesszióba adott immateriális javak

182 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok

183 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

184 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok

185 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

186 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

1861 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése

1862 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése

1863 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

1864 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése

1865 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése

187 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása

188 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1881 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1882 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1883 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1884 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

189 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1891 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1892 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

1893 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

1894 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

Az egészségügyi ágazatban nem releváns számlák.

5. A 2. számlaosztály: nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- vásárolt készletek;
- átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek;
- befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék, állatok;
- értékpapírok.

A 2. számlaosztályhoz tartozó számlákhoz a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások – V. fejezet;
- saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások – VI. fejezet.

A 2. főkönyvi számlaszámokat úgy kell kialakítani, hogy azok egy az egyben való megfeleltetése biztosított legyen az 5. számlaosztály valamennyi megnyitott és kapcsolódó számlaszámához. (A számlatükörben a kötelező költségnevi számlák készletszámláit mutatjuk be. Azok opcionális alábontása esetén további készletszámlák alkalmazása szükséges.)

21-22 Készletek

A készletek a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló eszközök, amelyek rendszerint egyetlen folyamatban vesznek részt, és értékük egyetlen tevékenység alatt megy át az új termék vagy szolgáltatás értékébe. Itt tartjuk nyilván a vásárolt anyagokat és árukat, a göngyölegeket, a saját előállítású anyagokat.

Készletnek minősülnek a működéshez, üzemeltetéshez, a termék előállításához vagy szolgáltatásnyújtáshoz beszerzett eszközök.

A 2. számlaosztály az intézet összes készletének nyilvántartására szolgáló főkönyvi számlákat tartalmazza.

A 2. számlaosztályban kimutatott készletek a mérlegben szereplő készletérték alátámasztását szolgálják. A készlet beszerzéseket kiadásként kell elszámolni. A raktárakba bekerülő anyagokról, árukról, göngyölegekről a főkönyvi nyilvántartáson kívül az intézetek részletező – analitikus – nyilvántartást is kötelesek vezetni mennyiségben és értékben is. A használt és munkahelyen lévő anyagokról kizárólag mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.

A raktári nyilvántartásban az anyagokat átlagáron kell nyilvántartani.

A készletfeladásokat minden hónapban le kell könyvelni a főkönyvi számlákon. A havi zárással, készletfeladással a tárgyhónap végén a 2. számlaosztály számlái a tényleges raktári készletek értékét mutatják.

21 Vásárolt készletek

A vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.

A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett, csere útján kapott, térítés nélkül átvett anyagi eszközöket is.

A mérlegben az áruk között kell kimutatni az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket – ide értve a betétdíjas göngyölegeket is – amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak.

211 Anyagok

Összesítő főkönyvi szám, könyvelni nem lehet rá. Amennyiben a kötelezően megnyitandó számlák további alábontása történik, úgy azt minden esetben át kell vezetni a többi (szükséges) számlaosztályon is.

A 211 Anyagok számlacsoport részletesebb tartalmi meghatározásai az 51 Anyagköltség leírásainál találhatók.

21101 Gyógyszerek

Ezen a főkönyvi számon kell nyilvántartani az intézet tevékenységének ellátásához (betegellátáshoz) vásárolt gyógyszereket. **Nem itt kell nyilvántartani** a vényforgalmú gyógyszertár részére értékesítési céllal vásárolt gyógyszereket.

21102 Orvosi gáz

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a raktári nyilvántartásban szereplő orvosi gázok időszak végi értékét.

21103 Vér, vérkészítmények

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a raktári nyilvántartásban szereplő vér és vérkészítmények időszak végi értékét.

21104 Emberi szervezetbe kerülő szakmai anyagok

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a raktári nyilvántartásban szereplő emberi szervezetbe kerülő szakmai anyagok (például térd- és csípőprotézisek, stentek, sérvháló, szemlencse, pacemaker, implantátum, szegek) időszak végi értékét.

21105 Egyszer használatos szakmai anyagok

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a raktári nyilvántartásban szereplő egyszer használatos szakmai anyagok (pl. kötszerek, tűk, fecskendők, kesztyűk, varrófonalak, varrógépek és táruk, infúziós és transzfúziós szerelékek, kanülök, izolációs szettek stb.) időszak végi értékét.

21106 Diagnosztikák speciális anyagai

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a raktári nyilvántartásban szereplő diagnosztikák speciális anyagainak (pl. laborvegyszerek, a patológiai, citológiai vizsgálatokhoz használt vegyszerek, a képalkotó diagnosztikában, valamint a nukleáris medicinában használt vegyszerek stb.) időszak végi értékét.

21107 Egyéb szakmai területek speciális anyagai

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a raktári nyilvántartásban szereplő egyéb szakmai diagnosztikai és terápiás eszközök, műszerek időszak végi értékét.

21108 Vegyszerek

Itt kell nyilvántartani a szakmai tevékenységhez használt, terápiás tevékenységhez kapcsolódó vegyszerek raktári készleteinek értékét.

Nem itt tartjuk nyilván a takarításhoz kapcsolódó általános vegyszerek értékét.

Nem itt tartjuk nyilván a labor vegyszereit sem.

21109 Fertőtlenítőszer

Itt kell nyilvántartani a különféle bőrfertőtlenítő és az orvosszakmai tevékenységhez kapcsolódó fertőtlenítő szerek raktári készleteinek értékét.

Nem itt tartjuk nyilván azonban a takarításhoz kapcsolódó általános tisztítószeret.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

21110 Egyéb szakmai diagnosztikai és terápiás anyagok

Ezen a főkönyvi számon kell nyilvántartani minden, a betegellátáshoz közvetlenül felhasználásra kerülő gyógyító vagy terápiás céllal beszerzett anyag raktári készletértékét, amelyek a fenti kategóriákba nem sorolhatók be.

21111 Élelmiszerek

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a raktári nyilvántartásban szereplő élelmiszerek időszak végi értékét.

21112 Műszaki, karbantartási anyagok

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a raktári nyilvántartásban szereplő műszaki, karbantartási anyagok, eszközök, alkatrészek időszak végi értékét.

21113 Irodaszer, nyomtatvány, egyéb irodai anyag

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a raktári nyilvántartásban szereplő irodaszerek, nyomtatványok, egyéb irodai anyag (pl. irodai papír, nyomtatvány, irodai célokat szolgáló anyag, készlet, tűzőgép, kapocs, irattartó, lyukasztó, sokszorosítási feladatokkal összefüggő toner, festékpátron) időszak végi értékét.

21114 Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a raktári nyilvántartásban szereplő könyv, folyóirat, egyéb információhordozó (pl. CD, DVD, pendrive, adattárolási céllal vásárolt külső winchester) időszak végi értékét

21115 Gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos anyagok

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a raktári nyilvántartásban szereplő üzemeltetési anyagok (pl. gépkocsi üzemeltetéshez kapcsolódó hajtó- és kenőanyag, egyéb céllal vásárolt hajtó- és kenőanyag, gépkocsi üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb anyag) időszak végi értékét.

21116 Textília

Ezen a főkönyvi számon kell nyilvántartani munkaruha, védőruha, ellátotti és egyéb textilbeszerzés, egyszer használatos textil és ruha raktári készlet értékét.

A számla tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami szerint az alábontása kötelező:

211161 Munkaruha, védőruha

211162 Ellátotti textília

211163 Egyszer használatos textília

211164 Egyéb textília

21117 Egyéb üzemeltetési anyagok

Ezen a főkönyvi számon kell nyilvántartani a takarító- és tisztítószer, takarító és tisztító eszközök, mosodai mosószer, élmezéssel kapcsolatos anyagok, szemléltető és oktatási anyagok, ipari gázok (nem az orvosi gázok!), dekorációs anyagok raktári készlet értékét.

21118 Egyéb anyagok

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a raktári nyilvántartásban szereplő minden, az előzőekben nem kiemelt anyag időszak végi értékét.

212 Áruk

Összesítő főkönyvi szám, könyvelni nem lehet rá.

21201 Gyógyszertári áruk

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a raktári nyilvántartásban szereplő továbbértékesítési céllal, a vényforgalmú gyógyszertárba vásárolt áruk időszak végi értékét.

21209 Egyéb áruk

218 Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

Itt kell nyilvántartani, ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke. Értékvesztést kell elszámolni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

22 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

Az átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végleszárolási, felszárolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az Áht. 100. §-a szerinti követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak, tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak.

Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

222 Egyéb készletek

Az egyéb készletek között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenció, védelmi és biztonsági készleteket.

228 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

2281. *Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása*
2282. *Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása*

Itt kell nyilvántartani, ha a készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke. Értékvesztést kell elszámolni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

23 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

Ezen a főkönyvi soron az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

232 Késztermékek

233 Növendék-, hízó és egyéb állatok

238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása

2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszairása

2382. Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása

Itt kell nyilvántartani, ha a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke. Értékvesztést kell elszámolni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

24 Értékpapírok

241 Nem tartós részesedések

242 Kárpótlási jegyek

243 Kincstárjegyek

244 Államkötvények

245 Helyi önkormányzatok kötvényei

246 Befektetési jegyek

247 Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

248 Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

2481 Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

24821 Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása

24822 Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása

24823 Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

24824 Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása

24825 Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása

24826 Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Egészségügyi intézményekben jellemzően nem használható.

6. A 3. számlaosztály: pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

1. Pénzeszközöket:
 - hosszú lejáratú betéteket;
 - pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket;
 - fizetési számlákat;
 - idegen pénzeszközöket.
2. Követeléseket
 - sajátos elszámolásokat;
 - aktív időbeli elhatárolásokat.

A 3. számlaosztályhoz tartozó számlákhoz a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások: NGM rendelet VII. fejezet;
- Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások: NGM rendelet X. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek;
- Egyéb gazdasági események elszámolásai: NGM rendelet XII. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek;
- Aktív időbeli elhatárolásra: NGM rendelet I. fejezet H. pont;
- Sajátos elszámolások: NGM rendelet XI. fejezetből a 36. számlacsoportokba tartozó tételek, az NGM rendelet VIII. fejezetéből (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról) a 36. számlacsoportba tartozó tételek;
- Általános forgalmi adó elszámolása: NGM rendelet XII. fejezet C. pont;
- Egyéb gazdasági események elszámolásaiból: az NGM rendelet XII. fejezet G., H., J. pontok.

A mérlegben a pénzeszközök között ki kell mutatni a hosszú lejáratú – a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl lejáró –, csekkeket, betétkönyveket, a forintban, devizában vezetett számlákat, továbbá a 4/2013. Korm. rendelet 49. §-a szerinti pénzeszközöket.

A mérlegben a pénztárák, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt.

A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatnia a számlatulajdonosnak a Magyar Államkincstárban (MÁK) és azon kívül forintban és a devizában vezetett, olyan fizetési számlák – ide értve az Ávr. 145. § (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a MÁK által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlák – egyenlegeit is, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani. Itt kell kimutatni továbbá a Kincstári Egységes Számla egyenlegét is.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, míg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.

Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett utalások nem mutathatók ki.

Az opcionális számlák értelmezése a 3-as számlaosztályban: Az opcionális számlák esetében az intézmény szabadon eldöntheti, kívánja-e azokat használni, a kötelező számlát alábontani. Ha alábontja, az intézmény a kötelező főkönyvi számlát, akkor **az opcionális számlák számlatükörben szereplő számát és megnevezését is kötelező használni. Megengedett olyan opcionális számla használata is, amely nem szerepel** (opcionálisan sem) **a számlatükörben.** Ilyen számlát azonban csak egy (a számlatükörben szereplő) kötelező, vagy opcionális **számla alábontásaként,** a számlatükör szabad helyein szabad létrehozni.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

31-34 Pénzeszközök

31 Lekötött bankbetétek

311 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3111 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3112 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

312 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

3121 Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3122 Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

318 Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

3181 Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

31811 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

31812 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

3182 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

31821 Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

31822 Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

321 Forintpénztár

3211 Forintpénztár-számla

Ezen a főkönyvi számlán kell nyilvántartani az intézet készpénz bevételeihez és kiadásaihoz kapcsolódó gazdasági eseményeket.

Annyi pénztár-számlát szükséges nyitni, ahány pénztárral az intézet rendelkezik.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

322 Valutapénztár

323 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

33 Forintszámlák és devizaszámlák

331 Forintszámlák

3311 Kincstáron kívüli forintszámlák

33111 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

33121 Kincstári egységes számla

Ezen a főkönyvi számlán kell könyvelni a nem készpénzes pénzmozgásokkal kapcsolatos gazdasági eseményeket.

Annyi főkönyvi számlát szükséges nyitni, ahány számlával az intézet rendelkezik.

33122 Projektek számlái

Uniós vagy egyéb támogatások pénzmozgásának elkülönített nyilvántartása érdekében nyitott számlák gazdasági eseményeit kell rögzíteni ezen a főkönyvi számon.

3318 Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

332 Devizaszámlák

3321 Kincstáron kívüli devizaszámlák (opcionális)

3322 Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328 Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

35 Követelések

351 Költségvetési évben esedékes követelések

3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

Itt kell elszámolni a működési célú támogatások várható összegét, ilyen pl. az NEAK finanszírozás.

35111 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről (opcionális)

3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

Itt kell elszámolni a felhalmozási célú támogatások várható összegét.

35121 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről (opcionális)

3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

35131 Költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra (opcionális)

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

35132 Költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra (opcionális)

35133 Költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra (opcionális)

35134 Költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra (opcionális)

35135 Költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira (opcionális)

35136 Költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre (opcionális)

3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

35141 Költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére (opcionális)

35142 Költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre (opcionális)

35143 Költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra (opcionális)

35144 Költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra (opcionális)

35145 Költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére (opcionális)

35146 Költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre (opcionális)

35147 Költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire (opcionális)

35148 Költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre (opcionális)

35149 Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre (opcionális)

3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

35151 Költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére (opcionális)

35152 Költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére (opcionális)

35153 Költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére (opcionális)

35154 Költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére (opcionális)

35155 Költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre (opcionális)

3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre

35161 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól (opcionális)

35162 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől (opcionális)

35163 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről (opcionális)

3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

35171 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól (opcionális)

35172 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől (opcionális)

35173 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről (opcionális)

3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

35181 Költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből (opcionális)

35182 Költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből (opcionális)

35183 Költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére (opcionális)

35184 Költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire (opcionális)

35185 Költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire (opcionális)

35186 Költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből (opcionális)

35187 Költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből (opcionális)

352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

3521 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

Itt kell elszámolni a működési célú támogatások éven áthúzódó várható összegét, ilyen pl. az NEAK finanszírozás.

35211 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről (opcionális)

3522 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

Itt kell elszámolni a költségvetési éven áthúzódó felhalmozási célú támogatások várható összegét.

35221 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről (opcionális)

3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (opcionális)

35231 Költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra (opcionális)

35232 Költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra (opcionális)

35233 Költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra (opcionális)

35234 Költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra (opcionális)

35235 Költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira (opcionális)

35236 Költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre (opcionális)

3524 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

35241 Költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére (opcionális)

35242 Költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre (opcionális)

35243 Költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra (opcionális)

35244 Költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra (opcionális)

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

35245 Költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére (opcionális)

35246 Költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre (opcionális)

35247 Költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire (opcionális)

35248 Költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre (opcionális)

35249 Költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre (opcionális)

3525 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre

35251 Költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére (opcionális)

35252 Költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére (opcionális)

35253 Költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére (opcionális)

35254 Költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére (opcionális)

35255 Költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre (opcionális)

3526 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre

35261 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól (opcionális)

35262 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől (opcionális)

35263 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről (opcionális)

3527 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

35271 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól (opcionális)

35272 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől (opcionális)

35273 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről (opcionális)

3528 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (opcionális)

35281 Költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből (opcionális)

35282 Költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire (opcionális)

35283 Költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből (opcionális)

358 Követelések értékvesztése és annak visszairása

3581 Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

35811 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása (opcionális)

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

35812 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása (opcionális)

3582 Követelések működési bevételekre értékvesztése és annak visszairása

35821 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

35822 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

3583 Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

35831 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

35832 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

3584 Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

35841 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

35842 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

3585 Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

35851 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása (opcionális)

35852 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása (opcionális)

3586 Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

35861 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

35862 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

36 Sajátos elszámolások

361 Pénzeszközök átvezetési számla

A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, és a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

A mérlegkészítés időpontjáig az elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben. Ezen a jogcímen a mérlegben nem mutatható ki tétel.

363 Azonosítás alatt álló tételek

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosítási feltételek hiánya miatt. Az

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

364 Általános forgalmi adó elszámolása

Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

A mérlegkészítés időpontjáig az elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezeken a jogcímenek a mérlegben nem mutatható ki tétel.

3641 Előzetesen felszámított forgalmi adó

36411 *Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó*

36412 *Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó*

36413 *Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó*

36414 *Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó*

364141 *Működési célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA (kötelező)*

3641411 *Vásárolt gyógyszerek le nem vonható ÁFA-ja (intézeti gyógyszer-tár) (opcionális)*

36414111 *Vásárolt gyógyszerek le nem vonható ÁFA-ja (opcionális)*

36414112 *Vásárolt gyógyszer-tári anyagok le nem vonható ÁFA-ja (nem gyógyszer) (opcionális)*

3641412 *Vásárolt élelmiszerek le nem vonható ÁFA-ja (opcionális)*

3641413 *Vásárolt egyéb anyagok le nem vonható ÁFA-ja (anyagraktár) (opcionális)*

3641414 *Vásárolt szolgáltatások le nem vonható ÁFA-ja (opcionális)*

3641415 *Egyéb le nem vonható ÁFA (opcionális)*

364142 *Beruházási és felújítási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA (kötelező)*

3641421 *Beruházási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA (opcionális)*

3641422 *Felújítási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA (opcionális)*

3642 Fizetendő általános forgalmi adó

36421 *Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó*

36422 *Más fizetendő általános forgalmi adó*

365 Követelés jellegű sajátos elszámolások

3651 Adott előlegek

Itt kell elszámolni a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabér előlegeket, az utólagos elszámolásra nyújtott különböző előlegeket, valamint ezek értékvesztését és annak visszairását.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

36511 Immateriális javakra adott előlegek

36512 Beruházásokra adott előlegek

36513 Készletekre adott előlegek

36514 Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Itt kell nyilvántartani az illetmény- és munkabér előlegeket.

36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365181 Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365182 Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365183 Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365184 Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365185 Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365186 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása

3652 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

365 Más által beszedett bevételek elszámolása

3654 Forgótőke elszámolása

3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

3656 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3658 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök

36581 Alapítás során átadott pénzeszközök

36582 Alapítás során átadott más eszközök

36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3659 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok (opcionális)

366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása

3662 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni:

a decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetményt;

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését az elszámolásig, illetve a megsemmisítésig

367 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3671 Kapott előlegek

36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

367111 Túlfizetés a jövedelemadóknban

367112 Túlfizetés az általános forgalmi adóban

367113 Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712 Egyéb kapott előlegek

Itt kell elszámolni a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegeket.

3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

3675 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36751 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

36752 Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

36753 Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

3677 Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679 Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36791 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

36792 Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek

37 Aktív időbeli elhatárolások

371 Eredmény szemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Ezen a főkönyvi számlán olyan, az intézménynek járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

373 Halasztott ráfordítások

A halasztott ráfordítások között az Sztv. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni. Itt kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

7. A 4. számlaosztály: források

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- saját tőkét;
- kötelezettségeket;
- passzív időbeli elhatárolásokat;
- évi mérlegszámlákat.

A 4. számlaosztályhoz tartozó számlákhoz a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai – NGM rendelet XIII. fejezetből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek;
- Könyvviteli nyitás feladatai – NGM rendelet XIV. fejezetből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek;
- Passzív időbeli elhatárolásokhoz:
 - NGM rendelet I. fejezet C. pont;
 - NGM rendelet III. fejezet A., E. pontok;
 - NGM rendelet V. fejezet C. pont;
- Kötelezettségekre:
 - NGM rendelet I. fejezet összefoglaló táblázata;
 - NGM rendelet II-XII. fejezetekben a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.

A 4. számlaosztály megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Az opcionális számlák értelmezése a 4-es számlaosztályban: Az opcionális számlák esetében az intézmény szabadon eldöntheti, kívánja-e azokat használni, a kötelező számlát alábontani. Ha alábontja, az intézmény a kötelező főkönyvi számlát, akkor **az opcionális számlák számlatükörben szereplő számát és megnevezését is kötelező használni. Megengedett olyan opcionális számla használata is, amely nem szerepel** (opcionálisan sem) **a számlatükörben.** Ilyen számlát azonban csak egy (a számlatükörben szereplő) kötelező, vagy opcionális **számla alábontásaként**, a számlatükör szabad helyein szabad létrehozni.

41 Saját tőke

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

Saját tőkeként kell kimutatni az intézet által kezelt vagyont, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyont eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos vagyontváltozásból ered. A számlacsoport az alábbi alábontásokat tartalmazza.

411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

A nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyongba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

412 Nemzeti vagyon változása

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Itt kell kimutatni a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökben és forgóeszközökben bekövetkezett változásokat.

413 Egyéb eszköz induláskori értéke és változásai

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

Itt kell kimutatni a 2014. január 1-jén meglévő egyéb eszközök értékét és a 2014. január 1-jét követő változásainak forrását.

A számla alábontása 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező:

4131 Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása

4132 Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása

4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

414 Felhalmozott eredmény

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Itt kell nyilvántartani a tevékenység évek során felhalmozott eredményét.

415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Itt kell nyilvántartani az eszközök érték helyesbítésének összegét.

416 Mérleg szerinti eredmény

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Itt kell nyilvántartani a tárgyévi mérleg szerinti eredményt.

42 Kötelezettségek

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összeg-fokozati számla.

421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összeg-fokozati számla. A számla alábontása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező:

4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatások-ra

4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

42151 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre (opcionális)

42152 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak (opcionális)

4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

42161 Európai uniós forrásból finanszírozott projekthez kapcsolódó kötelezettségek beruházásokra (opcionális)

4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

42171 Európai uniós forrásból finanszírozott projekthez kapcsolódó kötelezettségek felújításokra (opcionális)

4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

42181 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre (opcionális)

42182 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak (opcionális)

4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

421901 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak (opcionális)

421902 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak (opcionális)

421903 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására (opcionális)

421904 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására (opcionális)

421905 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására (opcionális)

421906 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására (opcionális)

421907 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére (opcionális)

421908 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira (opcionális)

421909 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására (opcionális)

421910 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek (opcionális)

421911 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek (opcionális)

421912 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra (opcionális)

422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla. A számla alábontása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező:

4221 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4222 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4223 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4225 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

42251 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre (opcionális)

42252 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak (opcionális)

4226 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

42261 Európai uniós forrásból finanszírozott projekthez kapcsolódó, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra (opcionális)

4227 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

42271 Európai uniós forrásból finanszírozott projekthez kapcsolódó, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra (opcionális)

4228 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

42281 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre (opcionális)

42282 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak (opcionális)

4229 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

42291 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak (opcionális)

42292 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására (opcionális)

42293 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására (opcionális)

42294 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására (opcionális)

42295 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira (opcionális)

42296 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására (opcionális)

42297 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek (opcionális)

42298 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek (opcionális)

42299 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra (opcionális)

43 Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

44 Passzív időbeli elhatárolások

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összeg-fokozati számla.

A passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Sztv. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

A Sztv. 45. § (1) bekezdése szerint a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

- a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét;
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében);
- c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A támogatásként, véglegesen átvett pénzeszközként, illetve a térítés nélkül átvett eszközként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, hagyatékként kapott, és a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

49 Évi mérlegszámlák

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

491 Nyitó mérlegszámla

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

A számlát a főkönyvi számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket a zárómérleggel egyezően „ellenétes előjellel” kell könyvelni.

492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Az eredményszámlák (5., 8. és 9. számlaosztály számlái) zárását kell ezzel a számlával szemben elvégezni.

493 Zárómérleg számla

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

A számlát a könyvelési számlák zárására kell használni. Itt kell átvezetni az 1, 4, 494, 495 számlákat.

494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

495 Mérlegrendezési számla

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

8. Az 5. számlaosztály: költségnemek

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

A költségnem-számlák célja az intézmény által felhasznált erőforrások típusa (fajta) szerinti osztályozása, illetve számviteli nyilvántartása.

A költségnem-számlák között az alábbi főcsoportokat különböztetjük meg (a rendeleti szabályozás szerint):

- 51 Anyagköltség
- 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
- 53 Bérköltség
- 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 55 Bérjárulékok
- 56 Értékcsökkenési leírás
- 57 Aktivált saját teljesítmények (AST) értéke
- 59 Költségnem átvezetési számla.

Az egyes főcsoportok részletes leírását a következő rész tartalmazza.

A számlák kialakítására vonatkozó szabályok:

- A költségnemi számlák esetében jelen számlatükör szabályozás egy kötelezően alkalmazandó minimális tagoltást ír elő. Ily módon vannak **kötelezően megnyitandó** számlák (lásd az egyes számláknál, illetve a mellékletben), vannak **opcionális** alábontási lehetőségek is, és vannak az úgynevezett **opcionálisan kötelező** lehetőségek.
- A **kötelezően megnyitandó** számlákat minden intézménynek meg kell nyitnia a számlatükörében, függetlenül attól, hogy az adott számlát fogja-e alkalmazni a könyvvizetés során.
- Az **opcionális számlák** azt jelentik, hogy szabadon eldönthető, kívánja-e az intézmény az adott kötelező számlát továbbbontani. **Ha alábontja**, az intézmény a számlatükörben részletezett kötelező főkönyvi számlaszámokat, **akkor az opcionális számlák számlatükörben szereplő számát és megnevezését is kötelező használni**.
- A számlatükör tartalmaz úgynevezett **opcionálisan kötelező** számlákat is. Ezeket a számlákat kötelező megnyitni, ha előfordul ilyen típusú költség az intézményben.
- **Egyéb** (a számlatükörben nem jelzett) költségnemi **számlát** megnyitni csak egy meglévő kötelező vagy opcionális számla **alábontásaként**, a számlatükör **szabad helyein** lehet.

A számlák opcionális alábontásánál **az intézmény dönthet a használt karakterek számáról** (a leírt szabályok keretein belül).

8.1. 51 Anyagköltség

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Anyagköltségként a költségvetési évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növedék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

Az árengedményt, rabattot, (utólagos) visszatérítést az egységárban figyelembe venni tilos.

5101 Gyógyszer

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a gyári előállítású és magisztrális gyógyszerek (magisztrális alapanyagok), gyógyszer jellegű anyagok, tápszerek, valamint gyógyászati diagnosztikai anyagok költségét.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az opcionálisan alá is bontható:

- 51011 Gyógyszerek (gyári készítmény) – pl. antibiotikumok, gyári infúzió, LMWH, kemoterápiás szerek, egyéb gyógyszerek
 - 510111 Antibiotikumok
 - 510112 Gyári infúzió
 - 510113 LMWH
 - 510114 Kemoterápiás szerek
 - 510115 TTT kód szerinti bontás (pl. főcsoportok szerint)
 - 510116 Egyéb gyógyszerek (gyári készítmény).

Nem itt számolandó el azonban a kötszer költsége (lásd 5105 Egyszer használatos szakmai anyagok).

A gyógyszer költségnevi fogalma nem azonos az „intézeti gyógyszertár által beszerzett anyagok” fogalmával, jellemzően (intézményenként változó módon) szűkebb attól.

- 51012 Gyógytápszer
- 51013 Magisztrális készítmények
 - 510131 Magisztrális alapanyagok
 - 510132 Magisztrális infúzió
 - 510133 Egyéb magisztrális készítmények
- 51014 Emberi szervezetbe kerülő diagnosztikai anyagok (pl. kontrasztanyag)
- 51015 Egyéb gyógyszer (a klinikai kutatásokhoz alkalmazott gyógyszer is ide értendő (opcionálisan)).

5102 Orvosi gáz

A számla megnyitása kötelező, opcionálisan alábontható.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni azokat az orvosi gázokat (altatógáz, oxigén), amelyek közvetlenül az alaptervékenység ellátásához kerülnek felhasználásra.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Itt kell elszámolni a palackos orvosi gázt, és a vezetékes orvosi gáz tartálya(i) feltöltésének költségét egyaránt, ha a vonatkozó számla azt magába foglalja. A vezetékes orvosi gáz költségét minden esetben a „6387 Vezetékes orvosi gáz” költséghelyre kell kontírozni. (A 6387 számlára könyvelhető a vásárolt gáz beszerzésének minden járulékos költsége is.)

Nem itt számolandó el azonban a palackos orvosi gázok bérletének (lásd 5216 Bérleti és lízing díjak) költsége.

Szintén nem itt számoljuk el a nem közvetlenül betegellátás céljára vásárolt gázok költségét, ezeket az 5117 Egyéb üzemeltetési anyagok főkönyvi soron számolandók el.

5103 Vér, vérkészítmény

A számla megnyitása kötelező, opcionálisan alábontható.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a vér és vérkészítmények költségét.

Nem itt számolandó el azonban a vérkészítmények beszerzéséhez kapcsolódó, az Országos Vérellátó Szolgálat által végzet vércsoport-szerológiai vizsgálatok díja (lásd 520203 Labor diagnosztika).

5104 Emberi szervezetbe kerülő szakmai anyagok

A számla megnyitása kötelező, opcionálisan alábontható.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni minden olyan szakmai anyagot, amely az ellátás során az emberi szervezetbe beültetésre kerül. Ezek lehetnek például térd- és csípőprotézisek, stentek, sérvháló, szemlencse, pacemaker, implantátumok, szegek stb..

5105 Egyszer használatos szakmai anyagok

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni minden, a betegellátás során közvetlenül felhasznált, az előzőekben fel nem sorolt anyagot. Ezek többek között: kötszerek, tűk, fecskendők, kesztyűk, varrófonalak, varrógépek és táruk, infúziós és transzfúziós szerelékek, kanülök, izolációs szettek (kivéve, ha az egyszerhasználatos textíliának minősül) stb.

Nem itt számoljuk el azonban az egyszer használatos műtő textilt, illetve ruhát. Ez utóbbiakat az 5116 Textília főkönyvi soron mutatjuk ki.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5105 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható:

- 51051 Kötszer
- 51052 Varróanyag
- 51053 Egyéb egyszer használatos anyagok (pl. tű, fecskendő, kanül, branül, infúziós és transzfúziós szerelékek).

5106 Diagnosztikák speciális anyagai

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Itt kell elszámolni azokat a diagnosztikai szereket, amelyek nem kerülnek közvetlenül az emberi szervezetbe. Ezek a laborvegyszerek, a patológiai, citológiai vizsgálatokhoz hasz-

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

nált vegyszerek, a képalkotó diagnosztikában, valamint a nukleáris medicinában használt vegyszerek.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5106 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható:

- 51061 Laboratóriumi speciális szakmai anyagok
- 51062 Képalkotó diagnosztika speciális szakmai anyagai
- 51063 Patológia speciális szakmai anyagai
- 51064 Nukleáris medicina speciális szakmai anyagai
- 51065 Egyéb diagnosztikák speciális szakmai anyagai.

5107 Egyéb szakmai területek speciális anyagai

A számla megnyitása kötelező, opcionálisan alábontható.

Az 5104-5106 főkönyvi számokon el nem számolható egyéb szakmai területek speciális anyagainak felhasználásához kapcsolódó költségek.

Az alábontás akkor javasolt, ha az intézmény nagyobb mennyiségben használ valami olyan speciális anyagot, amelynek a költségeit elkülönülten kívánja megjeleníteni (és nem tartozik az előző számlákra).

5108 Vegyszerek

A számla megnyitása kötelező, opcionálisan alábontható.

Ezen a soron számolandó el a szakmai tevékenységhez használt, terápiás tevékenységhez kapcsolódó vegyszerfelhasználás költsége.

Nem ide számoljuk el azonban a takarításhoz kapcsolódó általános vegyszereket (lásd 5117 Egyéb üzemeltetési anyagok).

Nem ide számoljuk el a labor vegyszereit sem, a laborvegyszerek az 5106 Diagnosztikák speciális anyagai számlára kontírozandók.

5109 Fertőtlenítőszer

A számla megnyitása kötelező, opcionálisan alábontható.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a különféle bőrfertőtlenítő és az orvosszakmai tevékenységhez kapcsolódó fertőtlenítő szerek felhasználásának értékét.

Nem ide számoljuk el azonban a takarításhoz kapcsolódó általános tisztítószereseket (lásd 5117 Egyéb üzemeltetési anyagok).

5110 Egyéb szakmai diagnosztikai és terápiás anyagok

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni minden, a betegellátáshoz közvetlenül felhasználásra kerülő gyógyító vagy terápiás céllal beszerzett anyag felhasználásának költségét, melyek a fenti kategóriákba (5101-5109) nem sorolhatók be.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5110 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható:

- 51101 Egyéb szakmai terápiás anyagok
- 51102 Egyéb diagnosztikai szakmai anyagok.

Az 5101-5110 anyagköltség-számlák közös jellemzője, hogy ezeknek az anyagoknak a felhasználása szinte kizárólag az egészségügyi szakfeladatok költségviselőire, illetve a „szakmai egységek” költséghelyekre (63 számlák), valamint a „szakmai szolgáltatások” költséghelyekre (641 számlák) történhetnek. Ettől eltérő könyvelésük csak különleges/egyedi esetben megengedett. Ilyen esetet jelentenek azok a nem egészségügyi szakfeladatok is, amelyek esetében szükséges és indokolt ezeknek az anyagoknak a használata (pl.: szociális ellátás).

5111 Élelmiszer

A számla megnyitása kötelező, opcionálisan alábontható.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni jellemzően a saját konyhához kapcsolódó élelmiszerek, élelmezési anyagok teljes felhasználási értékét függetlenül attól, hogy az étkezést ellátottak, saját dolgozók vagy más szervezetek ellátottai, dolgozói veszik igénybe. A védőital is ebbe a költségnembe tartozik.

Nem itt kell elszámolni a reprezentáció keretében történő élelmiszer beszerzés költségét (lásd 5405 Külső személyi juttatások).

A beteg és dolgozói élelmezés élelmiszer alapanyag költségét kizárólag a 622 Élelmezés költséghelyre (illetve annak alábontásaira) lehet kontírozni.

A védőital kiadása, illetve a (jellemzően kisebb volumenű, a nyilvántartási áron elszámolt) raktári élelmiszer kivételezések okán azonban a költségnem más számlákon (6. és 7.) is megjelenhet.

5112 Műszaki, karbantartási anyagok, alkatrészek

A számla megnyitása kötelező, opcionálisan alábontható.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni minden olyan anyagot, alkatrészt, amely nem kapcsolódik közvetlenül a betegellátáshoz. Az itt elszámolt tételek az intézet ingó és ingatlan vagyonának üzemeltetését szolgálják.

Itt kell elszámolni azokat a szakmai fenntartási anyagokat, amelyek szakmai-, egyéb gépek, berendezések működőképessége fenntartásához, javításához, az ingatlanok saját kivitelezésben végzett karbantartási munkáihoz szükségesek.

Ide tartoznak továbbá azok a műszaki, karbantartási anyagok, alkatrészek is, amelyek olyan ingó és ingatlan vagyonok javítási, karbantartási munkáival kapcsolatban merültek fel, amelyek nincsenek az intézmény tulajdonában (de az intézménynek azokhoz kapcsolódó karbantartási, javítási kötelezettsége van).

5113 Irodaszer, nyomtatvány, egyéb irodai anyag

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni az intézmény üzemeltetéséhez, fenntartásához, illetve a betegellátáshoz felhasználásra kerülő irodai papír, nyomtatvány, irodai célokat

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

szolgáló anyag, készlet (tűzőgép, kapocs, irattartó, lyukasztó stb.), sokszorosítási feladatokkal összefüggő (toner, festékpapír) anyagok felhasználásának költségeit.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5113 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható:

- 51131 Irodaszer, nyomtatvány
- 51132 Informatikai kellékanyagok (pl. sokszorosítási feladatokhoz kapcsolódó kellékanyagok)
- 51133 Egyéb irodai anyagok.

5114 Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó

A számla megnyitása kötelező, opcionálisan alábontható.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni az intézet működéséhez használt könyvek, folyóiratok beszerzését. Itt kell elszámolni a felhasználás költségét abban az esetben is, ha ez az intézet könyvtára részére beszerzett könyveket, folyóiratokat tartalmazza. Szintén ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a CD, DVD, pendrive és adattárolási céllal vásárolt külső winchester beszerzéseket is.

5115 Gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos anyagok

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni többek között a gépkocsik üzemeltetéséhez kapcsolódó hajtó- és kenőanyag, egyéb céllal vásárolt hajtó- és kenőanyag, gépkocsi üzemeltetéséhez kapcsolódó egyéb anyagok költségeit.

A számlaosztály opcionálisan alá is bontható:

- 51151 Hajtó- és kenőanyagok
- 51152 Egyéb, gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos anyagok.

5116 Textília

A számla megnyitása és alábontása is kötelező.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni munkaruha, védőruha, ellátotti és egyéb textilbeszerzés, egyszer használatos textil és ruha költségeket.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az alábontása ezekre kötelező:

- 51161 Munkaruha, védőruha (kötelező)
- 51162 Ellátotti textília (kötelező)
- 51163 Egyszer használatos textília (kötelező)
- 51164 Egyéb textília (kötelező).

5117 Egyéb üzemeltetési anyagok

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a takarító- és tisztítószeres, a takarító és tisztító eszközök, a mosodai mosószeres, az élmezéssel kapcsolatos anyagok, a szemléltető és oktatási anyagok, az ipari gázok (nem az orvosi gázok!), illetve a dekorációs anyagok költségeit.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5117 főkönyvi sor alábontása opcionális:

- 51171 Takarító, tisztító és féregtelenítő szeres
- 51172 Mosodai mosószeres
- 51173 Konyhai anyagok
- 51174 Szemléltető és oktatási anyagok
- 51175 Dekorációs anyagok
- 51176 Ipari gázok
- 51177 Nem betétdíjas göngyölegek (a betétdíjas göngyölegeket a 8. számlaosztályban kell elszámolni).

5118 Egyéb anyagok és alkatrészes

A számla megnyitása kötelező, opcionálisan alábontható.

A fenti kategóriákban nem sorolható egyéb anyagfelhasználás költsége. Minden olyan anyag, amely az 5101-5117 kategóriákba nem sorolható be.

Ha az intézményben nagyobb volumenben/értékben használnak ilyen máshová nem sorolható anyagokat, akkor ebben a számlacsoportban javasolt azt, annak tényleges megnevezésével megjeleníteni, a számla opcionális alábontása mellett (51181, 51182, ...). Alábontás esetén az utolsó számla (pl. 51189) a „Máshová nem sorolt anyagok” számla legyen.

8.2. 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

Ebbe a csoportba tartozik minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé.

5201 Vásárolt humán egészségügyi szolgáltatás

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionálisan kötelező. Kötelező az alábontás azon költségek vonatkozásában, amelyeket az intézmény rendszeresen vásárol.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a vásárolt orvosi és szakdolgozói tevékenységeket. Ezek például különféle szakorvosi tevékenységes, szakdolgozói tevékenységes, az ügyelet és készenlét ellátásának költségei.

Kifejezetten a humán egészségügyi szolgáltatást kontírozzuk erre a számlaszámra, de a közreműködői szerződés alapján történő szolgáltatásnyújtás nem tartozik ide, azt az 5202 Vásárolt egészségügyi szolgáltatásra kell kontírozni.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5201 főkönyvi sor alábontása opcionálisan kötelező (azaz kötelező a jelzett ötjegyű számlák használata, ha történik ilyen szolgáltatásvásárlás a kórházban):

- 52011 Készenlét, ügyelet (orvosi tevékenység) (opcionálisan kötelező)
 - 520111 Készenlét (orvosi tevékenység)
 - 520112 Ügyelet (orvosi tevékenység)
- 52012 Vásárolt orvosi szolgáltatás (egyéb tevékenység) (opcionálisan kötelező)
- 52013 Vásárolt szakdolgozói szolgáltatás (opcionálisan kötelező)
- 52014 Egyéb egészségügyi humán szolgáltatás (opcionálisan kötelező): a fenti kategóriákba be nem sorolt egészségügyi humán szolgáltatás.

A vásárolt humán egészségügyi szolgáltatásokat a leírt költségnemi szerkezetben kell könyvelni. Ha **egy számlán belül tartalmában több költségnemhez tartozó**, a számla értékében nem el különülő tevékenység is történt, akkor **elfogadható** a teljes érték egy költségnemen (a legnagyobb/legjellemzőbb) való könyvelése.

5202 Vásárolt egészségügyi szolgáltatás

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionálisan kötelező.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni azokat az egészségügyi szolgáltatásokat, amelyeket más szervezettől vásárol az intézmény. Ezek jellemzően: CT, MR, PET CT, laboratóriumi vizsgálatok, patológiai, citológiai vizsgálatok, ESWL kezelések, különféle konzíliumok. Ide tartozik a tartós szerződéssel szabályozott kiszervezett közreműködés alapján történő szolgáltatásvásárlás és az egyedi vásárlás is (eseti, alkalmi diagnosztikai vagy egyéb szolgáltatás vásárlása, illetve egy-egy szolgáltatás/beavatkozás típus rendszeres, de kisebb volumenű vásárlás is).

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket, ami alapján az 5202 főkönyvi sor alábontása opcionálisan kötelező (azaz kötelező önálló költségnemi számlán megjeleníteni az 520201-520208 szolgáltatásvásárlásokat, ha rendszeresen van ilyen a kórházban):

- 520201 Nagy értékű képalkotó diagnosztika (CT, MR, PET CT) (opcionálisan kötelező)
- 520202 Egyéb képalkotó diagnosztika (pl. ultrahang) (opcionálisan kötelező)
- 520203 Labor diagnosztika (opcionálisan kötelező)
- 520204 Kórszövettani és citológiai vizsgálatok, boncolás (opcionálisan kötelező)
- 520205 Konziliáris tevékenység (jellemzően két intézmény közötti konziliáris tevékenység) (opcionálisan kötelező)
- 520206 ESWL kezelés (opcionálisan kötelező)
- 520207 Dialízis (opcionálisan kötelező)
- 520208 Klinikai szakmai terület működtetése (opcionálisan kötelező): például kiszervezett/vállalkozó által működtetett szervezeti egység vagy technológia
- 520209 Betegszállítás (opcionális)
- 520210 Halottszállítás (opcionális)
- 520211 Egyéb vásárolt egészségügyi szolgáltatás (opcionális, a kutatás-fejlesztési szolgáltatás szerinti elkülönítés opcionálisan lehetséges).

5203 Ellátást támogató szolgáltatások

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionálisan kötelező.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a betegellátást támogató szolgáltatásokat. Amennyiben az intézmény vásárolt szolgáltatásként, tehát nem saját tevékenységben látja el az ételmezést, mosodai szolgáltatást, sterilizálást, a szolgáltatások vételárát itt kell lekönyvelni.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket, ami alapján az 5203 főkönyvi sor alábontása opcionálisan kötelező. (Alá kell bontani a költségnevet, ha az ételmezési/mosodai/sterilizálási funkciót az intézmény nem saját tevékenységeként végzi, hanem szolgáltatásként vásárolja. Természetesen alkalmi/esetenként előforduló ilyen számla nem indokolja a költségnevet tagolását, de a számla értéke ide könyvelendő.):

- 52031 Étellemezési szolgáltatás (opcionálisan kötelező)
- 52032 Mosodai szolgáltatás (opcionálisan kötelező)
- 52033 Sterilizálási szolgáltatás (opcionálisan kötelező)
- 52034 Egyéb ellátást támogató szolgáltatások (opcionálisan kötelező)

Ha a fenti költségnevekbe tartozó szolgáltatásvásárlás történik, akkor annak számláját jellemzően egy-egy (vagy az alkalmazott modell függvényében néhány) költséghelyre (6.) kell kontírozni.

Az 52032 Mosodai szolgáltatás költségnevet részének tekinthető a „textília bérleti díja” is.

5204 Műszaki, gazdasági, jogi támogató szolgáltatások

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionálisan kötelező.

Ezen a soron kell elszámolni az alábbi igénybe vett szolgáltatások számla szerinti értékét. Opcionálisan kötelező az alábontás azoknál a költségneveknél, ahol a szolgáltatási funkciót az intézmény nem saját tevékenységeként végzi, hanem vásárolja:

- 52041 Takarítás (opcionálisan kötelező)
- 52042 Őrzés-védelem (opcionálisan kötelező)
- 52043 Gyógyszerellátási szolgáltatás (opcionálisan kötelező)
- 52044 Anyagellátási szolgáltatás (opcionálisan kötelező)
- 52045 Pénzügyi-számviteli szolgáltatás (opcionálisan kötelező)
- 52046 Jogi szolgáltatás (opcionálisan kötelező)
- 52047 Szállítási szolgáltatás (opcionálisan kötelező)
- 52048 Egyéb műszaki, gazdasági, jogi támogató szolgáltatások (opcionálisan kötelező)
 - 520481 Közbeszerzési tanácsadás (opcionális)
 - 520482 Kódolási, kódjavítási szolgáltatás (opcionális)
 - 520483 Munkavédelmi, környezetvédelmi, minőségbiztosítási tanácsadás/szolgáltatás (opcionális)
 - 520484 Egyéb műszaki, gazdasági szolgáltatás (opcionális).

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Nem itt számolandók el a MÁK által felszámított díjak, ha azokat nem a személyi juttatások között kell megjeleníteni (lásd 5219 Vásárolt pénzügyi szolgáltatások).

(Gyógyszerellátási, illetve anyagellátási szolgáltatás alatt azt értjük, a tevékenységet részben vagy egészében nem az intézmény saját erőforrásaival látja el, hanem szolgáltatásként vásárolja.)

520481 Közbeszerzési tanácsadási szolgáltatás, beleértve az igénybevett közbeszerzési lebonyolítási és tanácsadási szolgáltatások költségét, de nem itt elszámolva a Közbeszerzési Hatóság hirdetmény-kozzéteteli és ellenőrzési díját. Ez utóbbi a 8433 Adó, illeték, hatósági díjak, biztosítás, kártérítés, egyéb pénzügyi ráfordítás főkönyvi számlán számolandó el (opcionális).

Az 52046 Jogi szolgáltatáshoz az előző pontban nem szereplő, de jogi jellegű szolgáltatások (pl. ügyvédi szolgáltatás díja) tartoznak.

Az 520484 Egyéb műszaki, gazdasági szolgáltatásokhoz pl. raktározás, csomagolás, szállítás és a bizományi tevékenység vételárának (opcionális) költségei tartoznak.

5205 Informatikai alkalmazások használati, support díja

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionálisan kötelező.

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni:

- az informatikai rendszer tervezésére, az erre vonatkozó tanácsadásra, az informatikai rendszer, illetve adatfeldolgozó berendezések kiépítésére, helyszíni irányítására, üzemeltetésére – ide értve a számítógépek üzembe helyezését, szoftverek telepítését is, ha azok nem részei azok vételárának –, valamint az ezeket segítő tevékenységekre irányuló szolgáltatás költségét;
- a számítógépes programozásra, így különösen adatbázisok készítésére, szoftverek írására, meglévő alkalmazások módosítására és konfigurálására, ezek tesztelésére irányuló szolgáltatás költségét;
- a szoftverek kölcsönzésének, bérletének, lízingelésének költségét.

Az 5205 főkönyvi számlán belül kötelező elkülönülten nyilvántartani az alábbi költségnevetípusokat, amennyiben azok felmerülnek az intézménynél (opcionálisan kötelező alábontás):

- 52051 Klinikai informatikai rendszer díja (opcionálisan kötelező): ide sorolva különösen a medikai rendszerek, gyógyszer-nyilvántartási rendszerek, műtéti rendszerek költségeit
- 52052 Gazdasági informatikai rendszer díja (opcionálisan kötelező): ide sorolva a pénzügyi-számviteli, pályázatkezelési, kontrolling, egyéb analitikus nyilvántartásra alkalmas informatikai rendszerek, az NEAK finanszírozás elszámolását támogató rendszerek díjait
- 52053 Munkaügyi informatikai rendszer díja (opcionálisan kötelező): nem ide sorolva a MÁK központi illetményszámfejtésével összefüggő esetlegesen felmerülő szolgáltatási díjat, az az 5204 Műszaki, gazdasági, jogi támogató szolgáltatásokon belül a pénzügyi-számvitel szolgáltatások között számolandó el
- 52054 Egyéb informatikai rendszerek díja (opcionálisan kötelező).

Azonban nem az 5205 főkönyvi számon kell elszámolni a licenc díjakat és az egyedi fejlesztésű, az intézmény tulajdonába kerülő, szellemi terméként kezelendő fejlesztések értékét. Ezek elszámolása az 111 Vagyoni értékű jogok vagy a 112 Szellemi termékek főkönyvi számlán történik.

5206 Egyéb informatikai szolgáltatások

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni az alábbi költségeket számla alapján:

- az informatikai oktatásra, képzésre irányuló szolgáltatások költségeit;
- az adatrögzítésre, adatfeldolgozásra, web-hozszingra irányuló szolgáltatások költségeit;
- a világhálón megjelenő oldalak, internetes portálok tervezésére, elkészítésére, működtetésére irányuló szolgáltatások költségeit.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5206 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható:

- 52061 Számítástechnikai oktatás
- 52062 Számítástechnikai egyéb szolgáltatás.

5207 Infokommunikációs szolgáltatások

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni az alábbi szolgáltatások költségét:

- a számítógépek között megvalósuló adatátviteli célú távközlési kapcsolatok (internet) díjait;
- a nem számítógépek között megvalósuló, nem adatátviteli célú távközlési – így különösen telefon, telefax, telex, mobil távközlési – díjakat, mobil telefonokhoz vásárolt feltöltő kártyák vételárát, továbbá a műsorvételi, műsorközlési jogdíjak költségeit;
- a postai levél, csomag, távirat, postafiókbérlet költségeit; illetve
- az egyéb infokommunikációs szolgáltatások (pl. fénymásoló-gépek és nyomtatók teljes körű üzemeltetési szolgáltatásának, kivéve sokszorosítási feladatokkal összefüggő (toner, festékpátron) anyagok felhasználásának) költségeit.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5207 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható:

- 52071 Internet használati díj
- 52072 Egyéb kommunikációs hálózat / műsorszolgáltatás használati díja
- 52073 Telefonköltség
 - 520731 Vezetékes szolgáltatáshoz kapcsolódó telefonköltség
 - 520732 Mobil szolgáltatáshoz kapcsolódó telefonköltség
- 52074 Postai levél, csomag, távirat
- 52075 Egyéb infokommunikációs szolgáltatás.

A telefonköltség kontírozásánál elvárt, hogy az a felhasználókra (6. és 7.) analitikusan történjen. Nem javasolt ennek a költségnek egy-két költséghelyre történő könyvelése. A magáncélú telefon költségek (alkalmazottak által megtérített díjak) esetében annak kontírozása a megfelelő költségviselői számlán történjen.

5208 Villamosenergia-szolgáltatás díja

A számla megnyitása kötelező.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a villamosenergia-szolgáltatási díjak számla alapján meghatározott (nettó) értékét (beleértve a fogyasztott teljesítmény és a rendszerhasználat díjait is).

5209 Gázenergia-szolgáltatás díja

A számla megnyitása kötelező.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a gázszolgáltatási díjak számla alapján meghatározott (nettó) értékét.

5210 Víz- és csatornadíj

A számla megnyitása kötelező.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a víz- és csatornadíjak számla alapján meghatározott (nettó) értékét.

5211 Távhő- és melegvíz-szolgáltatás díja

A számla megnyitása opcionálisan kötelező. A számlát akkor kell megnyitni, ha az intézmény vásárol ilyen szolgáltatást.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a távhő- és melegvíz-szolgáltatások számla alapján meghatározott (nettó) értékét.

Az **energia költségnemek** (5209-5211) mindegyikére igaz, hogy annak költségei csak egy-egy annak megfelelő költség helyi számlán (621) könyvelhetők, a könyvelésük más számlákra tilos.

(Ez alól kivétel a 6451 Szálláshelyek fenntartása számlacsoport, amelyekre az egyértelműen elkülönülő, az adott számlához tartozó energiaszámlák szintén könyvelhetők.)

5212 Veszélyes hulladékkezelés

A számla megnyitása kötelező.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a veszélyes hulladékszállítási szolgáltatások számla alapján meghatározott (nettó) értékét.

5213 Kommunális hulladékkezelés

A számla megnyitása kötelező.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a kommunális hulladékszállítási szolgáltatások számla alapján meghatározott (nettó) értékét.

A hulladékszállítási költségnemeket (5212-5213), annak költségeit csak egy-egy annak megfelelő költség helyi számlára (6252-6253) szabad könyvelni.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

(Ez alól kivétel a 6451 Szálláshelyek fenntartása számlacsoport, amelyekre az egyértelműen elkülönülő, az adott számlához tartozó kommunális hulladékszállítási díj szintén könyvelhető.)

5214 Egyéb közüzemi szolgáltatások

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a soron kell elszámolni az épületek üzemeltetésével összefüggő, de az 5208-5213 főkönyvi számokon el nem számolható költségeket, így különösen a kéményseprés, a rovarirtás és az egyéb közüzemi szolgáltatások költségeit.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5214 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható:

- 52141 Kéményseprés szállítási díj
- 52142 Rovarirtás díja
- 52143 Egyéb közüzemi szolgáltatások díja.

Az egyéb közüzemi szolgáltatásokat (mint minden más költségnevet) ok-okozati módon kell a költség helyi és költségviselő számlákra terhelni. Ha a felhasználókra való közvetlen terhelés nem megoldható, akkor ezeknél a költségeknél megengedett a 645 Elhelyezés, épületek számlák (megfelelő bontású, a költségfelosztást biztosító) használata.

5215 Vásárolt pénzügyi szolgáltatások

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni:

- a banki és egyéb számlavezetési díjakat (ide értve a MÁK számlavezetési díját is);
- mindenféle biztosítási díjakat; valamint
- az egyéb pénzügyi szolgáltatások költségeit.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5215 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható:

- 52151 Számlavezetési díjak
- 52152 Biztosítási díjak
- 52153 Egyéb pénzügyi szolgáltatások.

5216 Bérleti és lízing díjak

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a bérelt, operatív lízing keretében használt immateriális javak, tárgyi eszközök (ide értve az informatikai eszközök, nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok) bérleti és lízingdíjait. Továbbá ez a számlaosztály tartalmazza a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció keretében megvalósuló létesítmény igénybevétele miatt fizetett szolgáltatási díj költségeit, beleértve a szolgáltatási díj részét képező egyéb költségeket (fűtés, világítás, takarítás stb.) is.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5216 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható (az alábontásnál javasolt figyelembe venni, hogy az informatikai eszközök más rovaton szerepelnek, mint az egyéb eszközök):

- 52161 Bérleti díjak (informatikai eszközök)
- 52162 Bérleti díjak (egyéb eszközök)
- 52163 Lízingdíjak (informatikai eszközök)
- 52164 Lízingdíjak (egyéb eszközök)

Azonban nem itt kell elszámolni az informatikai rendszerek bérleti díját (lásd 5205 Informatikai alkalmazások használati, support díja).

5217 Karbantartási szolgáltatások

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionálisan kötelező.

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni a tárgyi eszközök (ingatlanok, szakmai gépek, berendezések, műszerek, járművek, informatikai eszközök, kommunikációs eszközök, sokszorosítási eszközök és egyéb eszközök) és készletek idegen kivitelezővel végeztetett karbantartásának és kisjavításának költségét.

Az 5217 főkönyvi számlán belül kötelező elkülönülten nyilvántartani az alábbi három fő költségnemtypust, amennyiben azok felmerülnek az intézménynél:

- 52171 Szakmai gépek, berendezések és műszerek karbantartása, kisjavítása (opcionálisan kötelező)
- 52172 Egyéb eszközök karbantartása, kisjavítása (opcionálisan kötelező)
 - 521721 Járművek karbantartása, kisjavítása (opcionális)
 - 521722 Számítástechnikai eszközök karbantartása, kisjavítása (opcionális)
 - 521723 Kommunikációs eszközök karbantartása, kisjavítása (opcionális)
 - 521724 Sokszorosítási eszközök karbantartása, kisjavítása (opcionális)
 - 521725 Jóléti, sport, kulturális és egyéb célokat szolgáló eszközök karbantartása, kisjavítása (opcionális)
- 52173 Ingatlan karbantartás (opcionálisan kötelező).

5218 Kiküldetések, reklám- és propagandaköltségek

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon szükséges elszámolni a munkatársak kiküldetési költségeit (például utazási költség, személyi költségként el nem számolható napidíj), valamint minden reklámkiadásnak számító ráfordítást a számviteli törvény szerint.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5218 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható:

- 52181 Kiküldetések költségei
- 52182 Reklám- és propagandaköltségek.

5219 Egyéb vásárolt szolgáltatások

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni az oktatási és képzési szolgáltatásokat (opcionálisan alábontható külön alszámlán is), valamint az 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei között máshol el nem számolható egyéb szolgáltatásokat.

Azonban nem itt kell elszámolni az informatikai oktatás és képzés költségeit (l. 5206 Egyéb informatikai szolgáltatások).

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5219 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható:

- 52191 Oktatás, képzés
- 52192 Egyéb, máshova nem sorolható vásárolt szolgáltatás.

8.3. 53 Bérkölttség

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

Bérkölttség minden olyan bérkifizetés, amely az intézmény (köz-) alkalmazottait megilleti, az érvényes rendelkezések szerint. Minden bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére bérként számfejtett, elszámolt összeget (ideértve a költségvetési év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat is), ezeken a számlákon kerül elszámolásra. Minden, ami elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti kérésnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak, szintén itt kerül elszámolásra.

A bérköltségek esetén (függetlenül a számlatükörben leírtaktól, illetve az abban szereplő ötelező költségnevi bontástól) **nem kell költségnevi szinten olyan könyvelést alkalmazni, ami nem szerepel a MÁK kontírozási állományában** (ott meg nem jelenő költségnevi), **nem kell** a kórháznak egyes költségneveket „**megosztani/szétbontani**”.

Ha egy kötelező bér költségnevi nem szerepel a feladásban, akkor az „**üresen**” **maradhat**. Ha és amelyik költségnevi vonatkozásában pedig, „szélesebb” a MÁK költségnevi palattája az itt leírtaknál, ott fel lehet venni azokat az elemeket opcionális költségnevként, vagy lehet „sűrítve” (egy költségnevi történő összevonással) is könyvelni.

5301 Törvény szerinti illetmények

A számla megnyitása kötelező.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a munkatársaknak kifizetett törvény szerinti bérelemeket, mégpedig a következők szerint:

- a közalkalmazottak – besorolási osztály, fizetési fokozat szerint megállapított, kötelező illetménykiegészítésekkel, a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény szerinti kereset-kiegészítéssel, a kötelező és feltételtől függő, adható pótlékokkal (például felzárkóztatási, kollégiumi, összevont osztályban oktatók pótlékai, közművelődési, közgyűjteményi dolgozók pótléka) növelt – illetményét;

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- a költségvetési szerv választott tisztségviselőnek nem minősülő, az első pontba nem tartozó vezetőjének illetményét;
- egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók kivételével a munka törvénykönyve alapján teljes vagy részmunkaidőben foglalkoztatottak bérét;
- a közfoglalkoztatásban résztvevők bérét;
- a munkavégzésre kötelezett tartalékállományban lévők illetményét;
- az ösztöndíjas foglalkoztatottakat megillető díjat; és
- a különleges foglalkoztatási állományban résztvevők díjazását.

5302 Készenléti, ügyeleti díj

A számla megnyitása kötelező.

Ezen a soron kell elszámolni a közalkalmazottak készenléti és ügyeleti díjának összegét.

5303 Helyettesítési díj, túlóra

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionálisan kötelező.

Ezen a soron kell elszámolni

- a helyettesítési díjakat;
- a helyettesítésre szóló megbízás címén folyósítandó juttatásokat; valamint
- a túlóradíjakat.

Az 5303 főkönyvi számlán belül kötelező elkülönülten nyilvántartani az alábbi költségnem típusokat, amennyiben azok felmerülnek az intézménynél (opcionálisan kötelező alábontás):

- 53031 Helyettesítési díj (opcionálisan kötelező)
- 53032 Túlóra díj (opcionálisan kötelező).

5304 Jutalmak

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

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

Itt számolhatók el továbbá az előre nem meghatározott követelményekhez kapcsolódóan a foglalkoztatottaknak megállapított normatív jutalmak is.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5304 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható:

- 53041 Normatív jutalmak
- 53042 Céljuttatás, projektprémium
- 53043 Egyéb teljesítményhez kötött díj.

8.4. 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérkölségként kifizetett, elszámolt összegek, továbbá az ezen összegek után a munkáltató által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összege is.

5401 Egyszeri személyi jellegű kifizetések

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionálisan kötelező.

Ezen a főkönyvi számon a munkatársak számára egyéb jogcímen kifizetett juttatások elszámolása történik.

A számlaszám az alábbi főbb tételeket tartalmazza, amely egyben a számlaszám kötelező alábontásának struktúráját is jelenti:

- 54011 Végkielégítés (opcionálisan kötelező): a foglalkoztatottak megállapított végkielégítésének elszámolása
- 54012 Jubileumi jutalom (opcionálisan kötelező): a foglalkoztatottaknak megállapított jubileumi jutalmak és a munkaviszony elismerésére szolgáló jutalmak (például húségjutalom) elszámolása.

A kötelezően alábontandó számlaszámok megnyitása és alkalmazása minden olyan esetben kötelező az intézmény számára, amikor az adott költségtétel felmerül az intézményben.

5402 Béren kívüli juttatások

A számla megnyitása kötelező.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a foglalkoztatottak részére juttatott, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti béren kívüli juttatásokat és egyes meghatározott juttatásokat, ideértve azt az esetet is, ha azok megfelelnek a béren kívüli juttatás feltételeinek, de a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják.

5403 Költségtérítések

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a foglalkoztatottak számára teljesített ruházati, közlekedési és egyéb költségtérítést.

A számlaszám tartalma opcionálisan a következő tételekre bontható, ami egyúttal leírja az egyes tételek tartalmát is:

- Ruházati költségtérítés: a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő ruházati költségtérítések elszámolása.
- Közlekedési költségtérítés: a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségtérítés, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítések elszámolása.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- Nem itt számolandó el azonban a kiküldetéshez kapcsolódó költségtérítés (lásd 5218 Kiküldetések, reklám- és propagandaköltségek).
- Egyéb költségtérítések: a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő, más költségsoron nem elszámolható költségtérítések elszámolása.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5403 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható:

- 54031 Ruházati költségtérítés
- 54032 Közlekedési költségtérítés
- 54033 Egyéb költségtérítések.

5404 Támogatások

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a foglalkoztatottak számára nyújtott lakhatási támogatásokat, illetve szociális támogatásokat.

A számlaszám tartalma opcionálisan a következő tételekre bontható, ami egyúttal leírja az egyes tételek tartalmát is:

- Lakhatási támogatások: itt kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított lakhatási, rezsiköltség, albérleti díj hozzájárulásokat.
- Szociális támogatások: ezen a soron kell elszámolni a foglalkoztatottaknak szociális alapon megállapított eseti szociális támogatásokat, segélyeket.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5404 főkönyvi sor opcionálisan alá is bontható:

- 54041 Lakhatási támogatások
- 54042 Szociális támogatások.

5405 Külső személyi juttatások

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokat, valamint az egyéb külső személyi juttatásokat.

A következő alkategóriák jelentik a kötelezően alkalmazandó költségnem további opcionális megbontásának javasolt struktúráját:

- Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások között kell elszámolni a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazásokat.
- Egyéb külső személyi juttatásokként kell elszámolni:
 - a prémiumévek programban résztvevők juttatásait;
 - az egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók részére megállapított juttatásokat, ide értve a juttatásaik után a foglalkoztatót terhelő közterheket is;

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- a Bolyai János Kutatási Ösztöndíjat, az MTA doktori címmel rendelkezők tiszteletdíját, az akadémikusok és a Magyar Művészeti Akadémia tagjai tiszteletdíját;
- a nem foglalkoztatottaknak adományozott kitüntetésekkel, díjakkal, elismerésekkel járó pénzjutalmakat;
- a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék kiadásait, ide értve azt az esetet is, ha azok megfelelnek a reprezentáció, üzleti ajándék feltételeinek, de a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják; és
- mindazon, a foglalkoztatottak személyi juttatásai sorainak megfelelő tartalmú juttatásokat, amelyeket nem foglalkoztatottnak és nem választott tisztségviselőnek fizetnek, így különösen, a munkaterápiában résztvevő betegek díjazását, a nevelőszülőkhöz kihelyezett gyermekek ellátók és azokkal foglalkozók díját, a házi szociális gondozók díját, a jogsegélyszolgálat, a lelkisegély szolgálat díját, és a diákok, hallgatók demonstrátori díját;
- ha az intézmény a reprezentáció és üzleti ajándék költségeit az egyéb külső személyi juttatásoktól elkülönítve, abból kiemelve akarja könyvelni a javasolt opciókkal megteheti.

A számlaosztály tartalmazza az alábbi fő elemeket is, ami alapján az 5405 főkönyvi sor opcionálisan alábontható:

- 54051 Orvosi juttatások
- 54052 Szakdolgozói juttatások
- 54053 Választott tisztségviselők juttatásai
- 54054 Egyéb külső személyi juttatások
- 54055 Reprezentáció és üzleti ajándék.

5406 Egyéb személyi juttatás

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni

- a munkáltató által a foglalkoztatottaknak teljesített, más soron nem elszámolható olyan juttatásokat, amelyek után a foglalkoztatottnak a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján 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 soron 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 díjait.

8.5. 55 Bérjárulékok

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Bérfjárulékok a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

5501 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionális.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a munkáltatót terhelő alábbi adókat és járulékokat a jogszabály szerinti módon és mértékben:

- 55011 Egészségügyi járulék
- 55012 Korkezdvezmény-biztosítási járulék
- 55013 Szociális hozzájárulási adó
- 55014 Munkaadókat terhelő személyi jövedelemadó
- 55015 Rehabilitációs hozzájárulás
- 55016 Táppénz hozzájárulás
- 55017 Egyéb járulékok és személyi jellegű adók.

A fenti alkategóriák egyúttal az 5501 főkönyvi számlaszám opcionálisan javasolt alábontási lehetőségét is jelentik. (Az intézmény dönthet az alábontásról és annak módjáról.) Az opcionális alábontás alkalmazása az adott intézmény egyedi döntésén alapul.

8.6. 56 Értékcsökkenési leírás

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

5601 Immateriális javak értékcsökkenési leírása

A számla megnyitása kötelező.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni az intézmény által használt saját tulajdonú és/vagy vagyonkezelésbe átvett – azaz a könyvekben szereplő – immateriális javakra a jogszabályok és az eszközértékelési szabályzat alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenés időszaki értékét, illetve annak visszaírását is.

Az immateriális javak terven felüli értékcsökkenését, illetve annak visszaírását nem itt, hanem az egyéb ráfordítások (lásd 8. számlaosztály) között kell elszámolni.

A nem az immateriális javak eszközkategóriában aktivált eszközök értékcsökkenését és visszaírását szintén nem itt, hanem a kapcsolódó egyéb értékcsökkenési főkönyvi számlákon (5602, 5603 vagy 5604) kell elszámolni.

5602 Épületek értékcsökkenési leírása

A számla megnyitása kötelező.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni az intézmény által használt saját tulajdonú és/vagy vagyonkezelésbe átvett – azaz a könyvekben szereplő – ingatlanokra, és az in-

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

gatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokra a jogszabályok és az eszközértékelési szabályzat alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenés időszaki értékét, illetve annak visszaírását is.

Az Ingatlanok, és kapcsolódó vagyoni értékű jogok eszközkategóriába sorolt eszközök terven felüli értékcsökkenését, illetve annak visszaírását nem itt, hanem az egyéb ráfordítások (lásd 8. számlaosztály) között kell elszámolni.

A nem az Ingatlanok, és kapcsolódó vagyoni értékű jogok eszközkategóriában aktivált eszközök értékcsökkenését és visszaírását szintén nem itt, hanem a kapcsolódó egyéb értékcsökkenési főkönyvi számlákon (5601, 5603 vagy 5604) kell elszámolni.

5603 Gép-műszer értékcsökkenési leírása

A számla megnyitása kötelező.

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni az intézmény által használt saját tulajdonú és/vagy vagyonnevelésbe átvett (azaz a könyvekben szereplő) gépekre, berendezésekre, felszerelésekre, járművekre, illetve műszerekre – a jogszabályok és az eszközértékelési szabályzat alapján – elszámolt terv szerinti értékcsökkenés időszaki értékét, illetve annak visszaírását is.

A Gépek, berendezések, felszerelések és járművek eszközkategória terven felüli értékcsökkenését, illetve annak visszaírását nem itt, hanem az egyéb ráfordítások (lásd 8. számlaosztály, 841-842) között kell elszámolni.

A nem Gépek, berendezések, felszerelések és járművek eszközkategóriában aktivált eszközök értékcsökkenését és visszaírását szintén nem itt, hanem a kapcsolódó egyéb értékcsökkenési főkönyvi számlákon (5601, 5602 vagy 5604) kell elszámolni.

5604 Kis értékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása

A számla megnyitása kötelező.

4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 17. § (2) bekezdése szerint a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

A kis értékű eszközök elkülönülő költségnemen való kezelése, annak osztályos (költségviselő szerinti) közvetlen költségként való megjelenítése miatt szükséges (hasonlóan a korábbi évek gyakorlatához).

Ezen a főkönyvi számon kell elszámolni a kis értékű tárgyi eszközök értékcsökkenését is.

8.7. 57 Aktivált saját teljesítmények értéke

57 Aktivált saját teljesítmények értéke

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

571 Saját termelésű készletek állományváltozása

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Ezen a főkönyvi számlán jelennek meg a saját termelésű készletek előállítási értéken (közvetlen önköltségen) kimutatott készletnövekedései és készletcsökkenései.

572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni a saját tevékenység során végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények (pl. tárgyi eszközök, immateriális javak, az eszközök értékét növelő egyéb munkák), valamint a számviteli törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ide értve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

8.8. 59 Költségnem átvezetés számla

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnekemek szerint, másodlagosan az 591 Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni. A 6. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691 Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591 Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben kell elvégezni.

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

591 Költségnem átvezetési számla

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

9. A 6. számlaosztály: általános költségek (költséghelyek)

Figyelem felhívás. Az opcionális számlák (javasolt és további) használata megengedett. A számlák készésénél kiemelt figyelmet kérünk a szabályok betartására (a kötelező számlák alábontás lehetséges, mellé bontás tilos). Kérjük az összegfokozati számlákat definiálni (ezekre a kontírozás tilos). Itt is (hasonlóan a sok számlánál leírtakhoz) felhívjuk a figyelmet, hogy csak olyan opcionális számlák megnyitását javasoljuk, amelyekre az azok tartalmának megfelelő költségkönyvelés megoldható.

A szakfeladathoz **közvetlenül nem hozzárendelhető, több szakfeladat között megoszló költségek** évközi elszámolása a 6. számlaosztályban történik. A számviteli politikában kell rögzíteni az általános költségek szakfeladatokra történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Ennek a számlaosztálynak a **megfelelő strukturálása** (a kötelező számlákon túli alábontások helye és jellege) **kiemelten fontos** az analitikus eredményszámítás (kontrolling) szempontjából. Ennek megfelelően a véglegesítése az intézményekben, minden érintett terület szakembereinek bevonásával javasolt.

A számviteli törvény (2000. évi C. törvény) a 6-7. számlaosztályokról úgy rendelkezik, hogy „a gazdálkodó döntésének megfelelően használható a vezetői információk biztosítására. E számlaosztályok szabad használata lehetővé teszi a vállalkozáson belüli egységek elszámoltatását, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítását.”

A 6-7. számlaosztályok használata szükséges ahhoz, hogy a 9. számlákon kimutatott bevételekhez hozzárendelhetővé váljon a tevékenységek teljes önköltsége (közvetlen költség és felosztott költség helyi költség formájában). A 7. számlaosztály tagolása jól megfeleltethető a 9. számlaosztály bontásának, így az analitikus eredményszámítás alapját képezheti.

Jellemző, hogy a felhasználók változó mértékben és arányban veszik igénybe ezeket a költségeket/belső szolgáltatásokat. Ebben a számlaosztályban elsősorban funkciók költségeit gyűjtjük, függetlenül attól, hogy az részben (kapcsolódva a másik rész intézményen belüli költségeihez) vagy egészében, esetleg vásárolt szolgáltatásként (amihez szintén kapcsolódhatnak intézményen belüli költségek is) merül fel. A funkció költsége sokszor megegyezik egy-egy szervezet költségeivel (például az ételmezési funkció költsége azonos az ételmezési üzem költségével).

A számlaosztály gyűjtött költségeit a költségviselő (7.) számlákkal meghatározott tevékenységekre/szakfeladatokra kell felosztani. Megengedett (a számviteli felosztásban szabályozott módon, a kontrolling számára való teljesítésgyűjtésnél minden valós tartamú gazdasági eseménynél) a 6. számlák egymás közötti szolgáltatásnyújtása is.

A valós szakfeladati beszámoló és kontrolling eredmények alapja, hogy megfelelő tagoltságban, valós tartalommal gyűjtsük az általános költségeket, majd alkalmas vetítési alap és gyűjtött teljesítmények alapján osszuk azt fel a felhasználók között.

A számlaosztályban azok jellege szerint a következő **számlatípusokat** kell megkülönböztetnünk:

- kötelező számlák (a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.) előírása szerint).
- minden intézményben kötelezően megnyitandó számlák (melyek kötelező alkalmazásának előírása jelen szabályozás keretében történik, itt olyan funkciókról van szó, amelyek gyakorlatilag minden intézményben léteznek, ez a számlacsoport tartalmaz minden a Kormányrendeletből adódóan kötelező számlát is);

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- opcionálisan kötelező számlák (olyan funkciók költséggyűjtő számlái, amelyek nem feltétlenül léteznek minden intézményben, ezért nem kötelező számlák, ott azonban, ahol ez a funkció létezik a számla megnyitása kötelező);
- opcionális számlák (a számlatükör tartalmaz és bemutat számos alábontási lehetőséget, ezek az opciók megjelenítik a szokásos számla alábontásokat, tagolásokat, ezeknek a számláknak az alkalmazása az intézmény szabad döntése, természetesen lehetséges az opcionális számlák részleges alkalmazása is);
- opcionális számlák esetében, annak számlaszámát és megnevezését az intézmény módosíthatja (a bemutatott opcionális számla nevét módosíthatja/átnevezheti, általa felvett számla nevét szabadon megválaszthatja);
- figyelem: az 5 számláknál ettől eltérő a rendelkezés!
- egyéb számlák a kötelezők alábontására (ha az intézmény egy speciális, számára analitikus költséggyűjtést igénylő területen egyéb számlabontást/tagolást tart szükségesnek, az is lehetséges, az alkalmazott számlák azonban csak a kötelező számlák alábontásai lehetnek).

Az opcionális számlákra vonatkozó szabályok a 6. számlaosztályban (figyelem az 5. számlaosztályban ettől eltérő a szabályozás!): a **számlaszám** (opcionális számla megnyitása esetén) **nem kötelező** (az opcionális listában szereplő számlaszámoktól el lehet térni). A számla megnevezése a tartalom megtartásával is módosítható (pl.: 63631 „A” szakma műtője = 63631 Sebészeti műtő). **Egyéb** (opcionálisan nem jelzett) **számla megnyitása csak alábontásként**, a listázott opcionális számlák helyett, vagy szabad számlaszámok valamelyikén lehetséges.

A számlák opcionális alábontásánál az **intézmény dönthet a használt karakterek számáról** (a leírt szabályok keretein belül).

A rendelet (Áhsz.) **kötelező számlaként** a következőket írja elő:

6. Általános költségek

- 61 Javító-karbantartó műhelyek költségei
- 62 Egyéb kisegítő részlegek költségei
- 63 Szakmai egységek költségei
- 64 Szakágazatok általános költségei
- 65 Vállalkozói részlegek költségei
- 66 Központi irányítás költségei.

Ezen számlák megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Az Áhsz. 53.§ (6) bekezdése előírja, hogy a **negyedéves könyvviteli zárlat** keretében el kell végezni a 6. számlaosztályban könyvelt **általános költségek felosztását** a 7. számlaosztály könyvviteli számláira.

A számlaszámokat a következő **formai előírások alapján kell kialakítani**:

- | | |
|----------------|---|
| 1-2. karakter: | a Kormányrendeletben meghatározott; |
| 3. karakter: | kötelező alábontás az összehasonlíthatóság és egységesség érdekében (így legalább 3 karakterből áll az a számla, melyre költségeket lehet kontírozni); |
| 4-6. karakter: | szabadon használható alábontásra, az alábontás azonban csak meglévő kötelező számla további tagolását jelentheti (az alábontásnak fontos kritériuma, hogy csak akkor szabad |

használni, ha biztosítható az analitikában is minden költségnemre vonatkozóan a valós költséggyűjtés);

az alábontás alkalmazható szervezeti, technológiai, fizikai elkülönítésre (pl. telephely) egyaránt;

az alábontás lehet az eszköze a finomabb kontrolling modellek alkalmazásának (lásd pl. élelmezés, diagnosztikák opcionális költséghelyeit).

Az egyes számlákra kontírozandó költségek vonatkozásában vegyék figyelembe a **kontírozási mátrixban** látható „szabályokat”.

6 Általános költségek

Az általános költségeket, amelyek felmerülésük idején nem rendelhetők egyértelműen egy szakfeladathoz a 6. számlaosztályban kell gyűjteni mint közvetett költséget.

Az alkalmazottakhoz, illetve azok csoportjaihoz (kifizető helyek) hozzá kell rendelni a humánpolitikai/bérszámfejtési rendszerben a költséghelyeket (vagy költségviselőket). Így a bérfeladás lekönyvelésekor automatikusan a megfelelő költséghelyre kerül a feladatot ellátók bérköltsége, annak járulékai, valamint a személyi jellegű egyéb kifizetések és költségtérítések. **Ha** a bérfeladás a költségek **megfelelő helyre történő könyvelését nem biztosítja** (értve alatta azt is, ha egy konkrét dolgozó/orvos bérét a tényleges tevékenység arányában meg kell osztani több számla között), akkor **egyéb eszközökkel** (pl. átkönyvelés, utókalkulációs felosztás, személyzet technikai költséghely alkalmazása) kell a valóságnak megfelelő bérköltség könyvelést biztosítani.

Az infrastruktúra használathoz kötődő energia és egyéb szokásos rezszi költségeket is ezeken a számlákon kell kimutatnia. Fő szabály, hogy a „nagy szolgáltatás számlák” többségét (ilyenek az energia költségek, hulladékkezelés költségei, őrzésvédelmi, takarítási, élelmezési, mosodai szolgáltatások, kiszervezett gyógyszer-, anyagellátás, számvitel) mindig egy adott általános költség számlára kell könyvelni (lásd az egyes számlák leírását és a kontírozási mátrixot).

Ha a kötelező számlák **alábontásra kerülnek**, azok összegfokozatíva válnak, emiatt azokra könyvelni tilos.

A számlák (opcionális) **alábontása csak akkor javasolt**, ha minden így létrejövő számla esetében biztosítható a tartalmának megfelelő **költségek teljes körű könyvelése** (bérek és anyagok is):

- a funkció(k) vagy részfeladat(ok) költségei egyértelműen meghatározhatók, elkülöníthetők és gyűjthetők;
- a funkció(k) vagy részfeladat(ok) költségei eltérő felosztási alapokkal kerülnek az igénybe vevő költségviselő szakmák között felosztásra;
- a funkció(k) vagy részfeladat(ok) költségei lényegesen eltérő arányban merülnek fel az egyes igénybe vevő költségviselő szakmák között;
- (csak) azért, mert a különböző telephelyek számlája elkülönül (pl. energiaellátásnál), nem kötelező a költséghelyet alábontani.

Alábontás esetén az alszámlák mindegyikén az alábontott számlánál jelzett tartalommal azonos költségeket kell könyvelni. Elfogadható megoldás, ha egyes költségek nem könyvelhetők az alábontás szerkezetében, és azokra „technikai számlát” nyitnak. Ennek eltérő tartalmát a számla felosztásakor kell figyelembe venni (pl. az alábontás többi költséghelyére azok összesített teljesítménye alapján van felosztva).

9.1. 61 Javító-karbantartó műhelyek költségei

A 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelezően megnyitandó, összegfokozati számla. Erre könyvelni tilos.

A javító-karbantartó műhelyek költségei számlacsoportban kell kimutatni a tárgyi eszközök saját vállalkozásban megvalósított felújítási, javítási költségeit.

611 Karbantartás

Erre a számlára kell könyvelni a karbantartási javítási tevékenységet ellátó szervezetek összes költségét. Ilyenek különösen a dolgozók bére, az azt terhelő járulékok, a szervezet működésének költségei (pl. munkaruha, rezi anyagok, szerszámok költsége, műszaki anyagok beszerzésének, raktározásának költsége).

Nem ide kell azonban könyvelni a tevékenység során felhasznált/beépített anyagok, alkatrészek értékét, azt közvetlenül a munka megrendelője (az azt megrendelő azonosított, költséghely, vagy költségviselő) költségeként kell elszámolni, a raktári anyagkiadási bizonylatok alapján.

A karbantartás során a munkaigénylő lapon megjelölt feladatok elvégzéséhez az anyagszükségletet raktári anyag kivételezéssel biztosítják. A munkaigénylő lapon szerepelnie kell a költségviselő főkönyvi számlaszámának (lehet 6. és 7. számla is) vagy (ezzel összevehető) azonosítójának (azonosító kódjának).

A **vásárolt karbantartási szolgáltatások** költségeit **nem szabad** erre a számlára könyvelni, kivéve, ha a karbantartás által használt valamely eszközehez kapcsolódóan történt a szolgáltatás vásárlása. A vásárolt karbantartási szolgáltatást, az azt igénybe vevők költséghelyeire/költségviselőire kell közvetlen költségként kontírozni. (Ebből a szempontból igénybe vevő lehet bármely 6. és 7. számla, beleértve az elhelyezés/épületek vagy technikai számlákat is.)

Ha a karbantartás az intézményben **részben vagy egészében kiszervezett**, és a szolgáltató operatívan irányítva napi, eseti megbízások alapján végzi a tevékenységét, jellemben **hasonló módon működik**, mint a „saját karbantartás”, akkor a **vásárolt karbantartási szolgáltatás erre a számlára való könyvelésének tilalma erre az esetre nem vonatkozik**. Ilyen esetben az intézmény dönti el, hogy a szolgáltatás költségeit a számla melletti analitikák alapján közvetlen költségként kontírozza, vagy 61-es számlára, amelyet utólag a végzett tevékenység arányában feloszt. Ha intézményi saját és a leírtak szerint tevékenykedő karbantartó szolgáltató **egyszerre működik**, akkor azok költségeit elkülönülő számlán kell gyűjteni. Ha több karbantartó szolgáltató tevékenykedik (különösen, ha eltérő fajlagos költségekkel, illetve eltérő igényeket kiszolgálva) akkor szintén javasolt azok elkülönülő költséghelyeken való könyvelése (pl.: 6111, 6112, ...).

Karbantartási tevékenység alatt, erre a számlára könyvelendő költségként értjük különösen a következő tevékenységekhez kapcsolódókat:

- ingatlanok, épületek, építmények, energia ellátó rendszerek üzemszerű állapotának biztosítása, karbantartása, javítása;
- szakmai gépek, orvosi műszerek üzemszerű állapotának biztosítása, karbantartása, javítása;
- kommunikációs eszközök, gépek, berendezések és műszerek üzemszerű állapotának biztosítása, karbantartása, javítása;
- egyéb eszközök, gépek, berendezések és műszerek üzemszerű állapotának biztosítása, karbantartása, javítása.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A karbantartás számla **megnyitása kötelező**, igény esetén **opcionálisan alábontható**. Az alábontás szakmai, funkcionális, telephelyi módon, illetve ezeket kombinálva is lehetséges.

Ha a karbantartási tevékenység szakma specifikusan, illetve funkcionálisan tagolt és az adott intézményben információs igény van az egyes önálló funkciók vagy részfeladatok költségeinek kimutatására, akkor a funkció költségeinek elkülönített gyűjtése alábontással lehetséges. Ebben az esetben 6111, 6112, 6113, 6114, ... számlák megnyitásával lehet az alábontást elvégezni.

Amennyiben a karbantartási tevékenységen belül jelentős volumenű anyagbeszerzési és raktározási tevékenység folyik (a költségek több mint 10%-a ehhez a funkcióhoz kapcsolódik), amelyeknek saját személyzete (pl. beszerző, raktáros) is van, javasolt az önálló „műszaki anyagbeszerzés, raktározás” számla (6117) megnyitása. Erre a számlára könyvelendő költségek:

- a karbantartási tevékenységhez szükséges anyagok, alkatrészek beszerzésével, raktározásával kapcsolatban felmerült valamennyi személyi jellegű ráfordítás, beleértve az anyagbeszerzőket és a raktárosokat is;
- az anyagok, alkatrészek beszerzése, raktározása dologi költségei;
- az anyagok, alkatrészek beszerzési, raktározási tevékenységének üzemeltetési és fenntartási költségei.

Az alábontás egyik lehetséges módja, ha a költségeket szakma specifikusan/műhelyenként gyűjtik (pl. asztalos, festő, kárpitos, műszerjavítás). További részleteket lásd a mellékletben. Az alábontás telephelyi szinten, vagy funkcionális műhelyekre tagoltan (pl. élelmezés karbantartó műhely, mosoda karbantartó műhely) történhet. Az alábontást csak nagyobb létszámú karbantartó szervezet esetében javasoljuk (5 szakmunkástól kisebb létszámú funkcionális műhelyek létrehozása nem indokolt).

A karbantartás teljesítményének mérésére munkalappal igazolt munkaidő nyilvántartást kell vezetni a munkavégzéssel töltött időről. Ezt havonta összesíteni kell. A szervezet egésze vonatkozásában hatékonysági mutatót jelent a munkalapokon megjelenő (felhasználók által elismert) munkaóra és a munkaidőalap viszonya. A kontrolling rendszerben vizsgálható a munkaidő kihasználás mértéke, az esetleges anomáliák számszerűsíthetővé válnak, vezetői döntés alapját képezhetik.

612 Műszaki vezetés

Opcionálisan nyitható számla a javító-karbantartó műhelyek költségei számla alatt.

Alkalmazása akkor indokolt, ha a karbantartás fizikai állományú dolgozói mellett arányában jelentős létszámban található egyéb műszaki tevékenységet (pl. vezetési, mérnöki munkákat, tervezést, hatósági ügyeket, fejlesztést) végző munkatársak. Arányában jelentősnek tekintendő, ha a felsorolt műszaki dolgozók létszamaránya, vagy a tevékenységük összes költsége (bele érve az esetlegesen vásárolt szolgáltatásokat is) meghaladja, a 611 számlán szereplő szakmunkások bér és egyéb költségeinek 50%-át.

Jelentősebb létszámú műszaki adminisztráció és/vagy fejlesztéssel foglalkozó szakember alkalmazása esetén a funkció a 662 számlán is megjeleníthető. (A számlát mindkét helyen 612 és 662x alábontásában nem javasolt megnyitni.)

A műszaki vezetés, adminisztráció költségeinek különválasztásával elkerülhető, hogy a karbantartás (611) számlán a rezsi óradíjak irreálisan magasak legyenek. Ez a számla „központi költség jellegű”. Az ide tartozó munkatársak jellemzően nem fizikai állományúak és nem vesznek részt a karbantartási tevékenységben (csak az irányítás szintjén).

A számla megnyitása esetén ide kell könyvelni a tevékenység közvetlen költségeit:

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- az ide tartozó vezetői, műszaki, adminisztratív tevékenységet végzők valamennyi személyi jellegű költségét;
- a tevékenység (műszaki vezetés!) során felhasznált anyagok és eszközök közvetlen költségeit;
- esetleg a tevékenységhez kapcsolódó vásárolt szolgáltatásokat (tervek, tanulmányok, pályázatok, szakértői munkák/vélemények);
- a szervezet elhelyezéséhez kapcsolódó üzemeltetési és fenntartási költségeket (ha azok, illetve azok egy része közvetlen költségként értelmezhető).

Indokoltság esetén a számla tovább bontható (6121, 6122, ...), de az alábontás csak nagyobb létszámú szervezet esetében javasolt.

9.2. 62 Egyéb kisegítő részlegek költségei

A 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelezően megnyitandó, összegfokozati számla. Ide könyvelni tilos.

Egyéb kisegítő részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni azoknak a funkcióknak, üzemeknek, műhelyeknek (pl. mosoda, energiaüzem, élelmezés) a költségeit, amelyek az alaptevékenységhez nyújtanak szolgáltatást.

621 Energiaellátás

Kötelezően megnyitandó, összegfokozati számla. Ide könyvelni tilos.

A kisegítő részlegek között a költséghely az energiaszolgáltatás és energiaellátás költségeinek gyűjtőhelye, beleértve a közműszolgáltatásokat is. Itt (az alábontásokon) kell megjeleníteni a szolgáltatók számlázott energia díjait és egyéb költségeit.

Az energiaköltségek gyűjtésére szolgáló számlacsoportra kell könyvelni a közüzemi szolgáltató által számlázott költségeken kívül a tevékenység kórházon belüli ellátásának költségeit is. Ilyenek lehetnek az energiaellátással foglalkozók személyi jellegű költségei, az energiaellátó rendszer javításával, karbantartásával, üzemeltetésével kapcsolatban felmerülő egyéb közvetlen költségek.

A számla **energiafajtként való bontása kötelező**, ezáltal biztosítható a különböző energiafélések pontos, a tényleges fogyasztási arányokat közelítő felosztása (energiafélésegenként eltérőek a technológiák fogyasztását is figyelembe vevő vetítési alapok alkalmazása).

Az energia fajtkon belül további alábontások lehetségesek (pl. elkülönülő telephelyek, önálló fogyasztásmérővel rendelkező épületek esetén).

6211 Gázellátás

Kötelezően megnyitandó számla, a gázköltséget csak erre a számlára lehet könyvelni. (A főszabály alól kivétel a 6451 Szálláshelyek fenntartása számlacsoport, amelyekre az egyértelműen elkülönülő, az adott számlához tartozó energiaszámlák könyvelhetők. Szintén kivételt jelent a továbbértékesített energia, melyet az ennek megfelelő költségviselő számlára kell könyvelni. Megengedett a telephelyi szinten is elkülönülő költségviselő gázszámlájának közvetlen könyvelése is, ha a számla egyértelműen egy költségviselőhöz tartozik. Ha ezen a telephelyen több költségviselő tevékenykedik, akkor egy önálló, opcionálisan alábontott gázellátás számlára célszerű könyvelni a költségeket.)

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A gázellátás költséghelyen kell nyilvántartani az intézmény fűtésének, melegvíz ellátásának és a gáz közvetlen fogyasztásával működő technológiák fogyasztásának a közvetlen költségeit. Ilyen költségek lehetnek:

- a gázellátáshoz kapcsolódó energia számlák (gázszámla), szolgáltatói díjak, fogyasztás szerint számlázott energia ára és a fizetett alapidíjak;
- kiszervezett energia ellátás esetén a szerződéses partner által számlázott díjak;
- gázellátáshoz kapcsolódó tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó személyi jellegű költségek, (pl. hőközpontos, kazánkezelő, kazánfűtő, klímagépész bére, személyi jellegű egyéb kifizetései és a bérjárulékok), illetve az ehhez kapcsolódó vezetői és adminisztratív tevékenységet végzők személyi ráfordításai, ha az elkülöníthető az előzőektől és az egyéb műszaki tevékenységektől;
- gázellátáshoz kapcsolódó tevékenység során felhasznált anyagok és eszközök közvetlen költsége (pl. munkaruha, műszaki anyag, irodaszerek, tisztítószerek);
- gázellátáshoz kapcsolódó egység üzemeltetési és fenntartási közvetlen költségei (pl. a vásárolt karbantartási szolgáltatások, postai díjak stb.);
- a hőközpontok és távvezetékek üzemszerű állapota biztosításának, karbantartásának, javításának költségei;
- fűtés-, melegvíz- és gázellátáshoz kapcsolódó energetikai és segédüzemi berendezések üzemszerű állapota biztosításának, karbantartásának, javításának költségei.

Igény esetén a költséghely tovább bontható. Az alábontás a költségek telephelyi vagy egyéb fizikai elkülönülése esetén szolgálhat a felosztandó költségek pontosabb (a felosztási helyek csoportjait pontosabban azonosító) meghatározására. Alábontás oka lehet almérő fogyasztásának ismerete, illetve nagyobb technológiai fogyasztók pontosabb modellezése (a költségfelosztásban). Praktikus könyvelési okokból az alábontás ne legyen mélyebb, mint amilyen bontásban az energiafogyasztás mennyiségben és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatói díjakban elkülöníthető.

Ha a gázellátással kapcsolatos tevékenység funkcionálisan tagolt és információs igény is van az egyes önálló funkciók vagy részfeladatok költségeinek kimutatására, akkor lehet a számlát alábontani. Az alábontás a 62111, 62112, 62113, ... számlák megnyitásával lehetséges. Csak azért, mert a különböző telephelyeknek a számlája elkülönül, nem kötelező a költséghelyet alábontani.

6212 Elektromos energia ellátás

Kötelezően megnyitandó számla, a villanyszámlát csak erre a számlára lehet könyvelni. (A főszabály alól kivétel a 6451 Szálláshelyek fenntartása számlacsoport, amelyekre az egyértelműen elkülönülő, az adott számlához tartozó energiaszámlák könyvelhetők. Szintén kivételt jelent a továbbértékesített energia, melyet az ennek megfelelő költségviselő számlára kell könyvelni. Megengedett a telephelyi szinten is elkülönülő költségviselő elektromos energia számlájának közvetlen könyvelése is, ha a számla egyértelműen egy költségviselőhöz tartozik. Ha ezen a telephelyen több költségviselő tevékenykedik, akkor egy önálló, opcionálisan alábontott elektromos energia számlára célszerű könyvelni a költségeket.)

Az elektromos energiaellátás költséghelyen kell nyilvántartani az intézmény elektromos energiaellátása biztosításával kapcsolatos, annak érdekében felmerült közvetlen költségeket. Ide értve különösen:

- az energia számlák (villanyszámla), szolgáltatói díjak, fogyasztás szerint számlázott energia ára és a fizetett alapidíjak;

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- kiszervezett energiaellátás esetén a szerződéses partner által számlázott díjak;
- elektromos energiaellátáshoz kapcsolódó tevékenységhez esetlegesen kapcsolódó közvetlen bérköltségek (ha van ilyen);
- az elektromos energiaellátáshoz kapcsolódó tevékenység során felhasznált anyagok és eszközök közvetlen költsége (pl. munkaruha, műszaki anyag, irodaszerek, tisztítószeres stb.);
- az elektromos energiaellátáshoz kapcsolódó egység üzemeltetési és fenntartási közvetlen költségei (pl. a vásárolt karbantartási szolgáltatások, postai díjak);
- az elektromos energia vezetékek (közös szakaszok, ide nem értve az egyes felhasználási helyeken végzett karbantartást, vezetékek cserét) üzemszerű állapota biztosításának, karbantartásának, javításának költségei;
- elektromos energiaellátáshoz kapcsolódó energetikai és segédüzemi berendezések üzemszerű állapota biztosításának, karbantartásának, javításának költségei;
- a klíma- és légtechnikai berendezések (központi egységeinek) üzemszerű állapota biztosításának, karbantartásának, javításának költségei (ha a klimatizálás az általános és központi egységek fenntartási költségei között jelentősek, az indokolhatja ennek a költségelemnek önálló számlán való megjelenítését).

Intézményi igény esetén a költséghely tovább bontható. Az alábontás a költségek telephelyi vagy egyéb fizikai elkülönülése esetén szolgálhat a felosztandó költségek pontosabb (a felosztási helyek csoportjait pontosabban azonosító) meghatározására. Az alábontás oka lehet almerő fogyasztásának ismerete, illetve nagyobb technológiai fogyasztók pontosabb modellezése (a költségfelosztásban). Praktikus könyvelési okokból az alábontás ne legyen mélyebb, mint amilyen bontásban az energiafogyasztás mennyiségben és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatói díjakban elkülöníthető.

Ha az elektromos energiaellátással kapcsolatos tevékenység funkcionálisan tagolt és információs igény is van az egyes önálló funkciók vagy részfeladatok költségeinek kimutatására, akkor lehet a számlát alábontani. Az alábontás a 62121, 62122, 62123, ... számlák megnyitásával lehetséges.

6213 Vízellátás, csatornadíj

Kötelezően megnyitandó számla, a víz és csatornadíjakat csak erre a számlára lehet könyvelni. (A főszabály alól kivétel a 6451 Szálláshelyek fenntartása számlacsoport, amelyekre az egyértelműen elkülönülő, az adott számlához tartozó víz- és csatornadíj számlák könyvelhetők. Szintén kivételt jelent a továbbértékesített víz, melyet az ennek megfelelő költségviselő számlára kell könyvelni. Megengedett a telephelyi szinten is elkülönülő költségviselő vízszámlájának közvetlen könyvelése is, ha a számla egyértelműen egy költségviselőhöz tartozik. Ha ezen a telephelyen több költségviselő tevékenykedik, akkor egy önálló, opcionálisan alábontott vízellátás számlára célszerű könyvelni a költségeket.)

A vízellátás és csatornadíj költséghelyen kell nyilvántartani az intézmény vízellátásának biztosításával kapcsolatos, annak érdekében felmerült közvetlen költségeket. Ide értve különösen:

- a tevékenységhez kapcsolódó közműszámlák (vízdíj, csatornadíj), szolgáltatói díjak, fogyasztás szerint számlázott víz- és csatornadíjak és fizetett alapdíjak;
- kiszervezett vízellátás esetén a szerződéses partner által számlázott díjak;
- saját ártézi vagy gyógyvizet kutakból nyert vízfelhasználás esetén a vízkészlet használati díjak;

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- a vízellátáshoz kapcsolódó közvetlen bérköltségek (ha van ilyen), illetve az ehhez kapcsolódó vezetői és adminisztratív tevékenységet végzők személyi ráfordításai, ha az elkülöníthető az előzőektől és az egyéb műszaki tevékenységektől;
- a vízellátásához kapcsolódó tevékenységek során felhasznált anyagok és eszközök közvetlen költsége (pl. munkaruha, műszaki anyag, irodaszerek, tisztítószerek);
- a vízellátáshoz kapcsolódó egység üzemeltetési és fenntartási közvetlen költségei (pl. a vásárolt karbantartási szolgáltatások, postai díjak);
- a vízkezelő berendezések üzemeltetésével kapcsolatban felmerülő vegyszer és karbantartási költségek;
- a vízvezetékek és csatornák (közös szakaszok vonatkozásában, ide nem értve az egyes felhasználási helyeken végzett karbantartást, vezeték cserét, ami a felhasználó számláját kell, hogy terhelje) üzemszerű állapota biztosításának, karbantartásának, javításának költségei;
- a víz- és csatornarendszerhez kapcsolódó berendezések üzemszerű állapota biztosításának, karbantartásának, javításának költségei.

Intézményi igény esetén a költséghely tovább bontható. Az alábontás a költségek telep helyi vagy egyéb fizikai elkülönülése esetén szolgálhat a felosztandó költségek pontosabb (a felosztási helyek csoportjait pontosabban azonosító) meghatározására. Az alábontás oka lehet almerő fogyasztásának ismerete, illetve nagyobb technológiai fogyasztók pontosabb modellezése (a költségfelosztásban). Praktikus könyvelési okokból az alábontás ne legyen mélyebb, mint amilyen bontásban az energiafogyasztás mennyiségben és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatói díjakban elkülöníthető.

Ha a vízellátással kapcsolatos tevékenység funkcionálisan tagolt és információs igény is van az egyes önálló funkciók vagy részfeladatok költségeinek kimutatására, akkor lehet a számlát alábontani. Az alábontás a 62131, 62132, 62133, ... számlák megnyitásával lehetséges.

6214 Egyéb energiák

Opcionálisan kötelező, összefokozati számla. Akkor kell megnyitni, ha van az intézményben egyéb energiaféleség-felhasználás. Ennek költségei gyűjtésére a 62141, 62142, 62143, ... számlákat lehet megnyitni.

Egyéb energiák költséghelyen kell nyilvántartani az intézmény azon energiaellátásával (energiaféleségekkel) kapcsolatos közvetlen költségeit, amelyek a 6211, 6212, 6213 számlákon túlmutatnak, azokkal nem fedhetőek le. Az ezen a számlán megjelenített energiafelhasználások az előzőekhez képest alternatív megoldást jelentenek az energiaellátás területén (de a 6211, 6212, 6213 számlák akkor is kötelezően megnyitandók).

Az alábontás számláira könyvelendő költségek:

- az egyéb energiaellátás biztosításához kapcsolódó energiagazdálkodás megszervezésével, irányításával, a végrehajtás ellenőrzésével a gazdaságos energia felhasználás folyamatos nyomon követésével kapcsolatos feladatok költségei;
- az egyéb energiaellátás biztosításához kapcsolódó vezetékek, rendszerek, infrastruktúrák üzemszerű állapota biztosításának, karbantartásának, javításának költségei;
- az egyéb energiaellátás biztosításához kapcsolódó berendezések üzemszerű állapota biztosításának, karbantartásának, javításának költségei.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Az egyéb energiák számlákat **energiaféleségenként kell megnyitni**. A számlák megnyitása **opcionálisan kötelező**. Ha van az intézményben ilyen energiafogyasztás, annak költségeit kötelező önálló számlán/számlákon gyűjteni, a költségek nem szerepelhetnek a 6211-6213 számlákon.

A megnyitható (opcionálisan javasolt) egyéb energia számlák az alábbiak.

62141 Távhő, melegvíz ellátás

A számla megnyitása opcionálisan kötelező.

Ha az intézmény részben (egy telephely vagy épületcsoport(ok) vonatkozásában) vagy egészben távhő és melegvíz szolgáltatást vásárol, kötelező a számla megnyitása.

A távhő és melegvíz ellátás díjait csak erre a számlára lehet könyvelni. (A főszabály alól kivétel a 6451 Szálláshelyek fenntartása számlacsoport, amelyekre az egyértelműen elkülönülő, az adott számlához tartozó energiaszámlák könyvelhetők. Szintén kivételt jelent a továbbértékesített energia, amelyet az ennek megfelelő költségviselő számlára kell könyvelni. Megengedett a telephelyi szinten is elkülönülő költségviselő távhő számlájának közvetlen könyvelése is, ha a számla egyértelműen egy költségviselőhöz tartozik. Ha ezen a telephelyen több költségviselő tevékenykedik, akkor egy önálló, opcionálisan alábontott távhő számlára célszerű könyvelni a költségeket.)

62142 Gőzellátás

Ha az intézményben technológiai felhasználásra vagy egyéb okból gőztermelés folyik kötelező a számla megnyitása.

62143 Alternatív energiák

Ha az intézményben egyéb alternatív energia felhasználása történik, kötelező a számla megnyitása. Az „alternatív” szót bármely módon értelmezhetjük úgy, mint az előzőektől eltérő energiaféleség, vagy mint alternatív (megújuló) energiaforrás (pl.: nap-, szél-, geotermikus energia) használata.

Ha az intézményi „egyéb energia” felhasználás más jellegű, az megfelelő elnevezéssel szerepeltethető ebben a számla csoportban.

Általános és közös szabályok a 62141-62143 számlák könyveléséhez:

- az egyéb energiaellátás biztosításához kapcsolódó tevékenység érdekében felmerülő valamennyi közvetlen költség ezeken a költséghelyeken (illetve alábontásaikon) kerül elszámolásra;
- ilyenek az egyéb energiaellátás biztosításához kapcsolódó szolgáltató díjak;
- az egyéb energiaellátás előállításához kapcsolódó költségek;
- az egyéb energiaellátás biztosításához kapcsolódó közvetlen bérköltségek (ha van ilyen);
- az egyéb energiaellátás során felhasznált anyagok és eszközök közvetlen költsége (pl. munkaruha, műszaki anyag, irodaszerek, tisztítószer stb.);
- az egyéb energiaellátáshoz kapcsolódó egység üzemeltetési és fenntartási közvetlen költségei (pl. a vásárolt karbantartási szolgáltatások, postai díjak stb.).

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Ha az egyéb energiaellátással kapcsolatos tevékenység funkcionálisan tagolt és információ igény is van az egyes önálló funkciók vagy részfeladatok költségeinek kimutatására, akkor lehet a számlát alábontani. Az alábontás történhet a 62144, 62145, ... számlák megnyitásával, vagy az eddig bemutatott számlák 6. karakterben való alábontásával.

Praktikus könyvelési okokból az alábontás ne legyen mélyebb, mint amilyen bontásban az energiafogyasztás mennyiségben és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatói díjakban elkülöníthető.

622 Élelmezés

Élelmezés költséghely megnyitása kötelező. Itt kell nyilvántartani az intézményi élelmezési funkció összes közvetlen költségét, akár saját üzemeltetésű, akár vásárolt szolgáltatásként történik.

Itt kell nyilvántartani, az élelmezési funkcióhoz kapcsolódó főzés, tálalás, belső szállítás, alapanyag beszerzés, illetve a tevékenység koordinálásával, ellenőrzésével, adminisztrációjával kapcsolatos költségeket.

Az élelmezési funkció összetett tevékenység, melynek egészét értjük a számla (költségei) tartalma alatt. Ide tartozik:

- élelmezési adagok, menük, menüsorok előállítás (főzés);
- a betegellátás (szinte kizárólag a fekvőbeteg-ellátás) területén megfelelő mennyiségű és minőségű étkeztetés, illetve speciális diéta biztosítása;
- az alkalmazotti étkeztetés, az intézményben alkalmazott megoldásokkal, előfizetéses menü és/vagy étlap alapján történő étkezési szolgáltatás biztosítása (térítési díj és/vagy utalvány alapján);
- az élelmezés értékesítési/étkezési szolgáltatás nyújtási tevékenysége, a saját étteremben és/vagy egyéni vagy szervezett kiszállítással (térítéses ellátás egyéni vásárlók vagy szerződött partnerek részére);
- az elkészült ételek kiosztása, logisztikája (badellás, tálcás vagy egyéb tálalási megoldással), az ehhez kapcsolódó belső, illetve telephelyek közötti szállítási tevékenység (konyhától a betegágyig);
- a használt edények begyűjtése és mosogatása;
- az élelmezési feladatok ellátásához szükséges termékek beszerzésével, raktározásával kapcsolatos tevékenység;
- élelmezési üzem vagy üzemek működtetése;
- esetlegesen élelmiszert (és egyéb termékeket) forgalmazó elárúsító hely (helyek) üzemeltetése, ehhez szükséges áru (szendvics, hidegkonyha stb.) előállítása (büfé üzemeltetése).

A tevékenység összetettsége miatt lehetőség van annak analitikusabb modellezésére, költséggyűjtésére (a javasolt opciók mentén vagy attól eltérően).

Itt kell elszámolni az élelmezési tevékenység érdekében felmerülő valamennyi közvetlen költséget. Ilyen költségek különösen a következők:

- az élelmezési tevékenységre fordított valamennyi személyi ráfordítás, bérköltség (pl. szakács, konyhai raktáros, hentes, konyhai kisegítő, tálaló, pénztáros bére, a személyi jellegű egyéb kifizetései és a kapcsolódó bérjárulékok);
- a tevékenység során felhasznált élelmezési alapanyagok költségei (fontos mutató az alapanyag normatíva betartása, az alapanyag költség és a teljesített élelmezési napok viszonya, figyelembe véve az eltérő normatívákat és teljesítéseket);

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- a tevékenység során felhasznált raktári anyagok és eszközök közvetlen költségei;
- az eszközök üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei;
- a működés során, infrastruktúra fenntartásakor felmerülő egyéb költségek;
- a tevékenységhez használt eszközök amortizációja,
- ha az ételmezés vásárolt szolgáltatásként jelenik meg, annak a számláit is kötelező ide könyvelni;
- vásárolt szolgáltatás esetén az ahhoz kapcsolódó intézményen belüli költségek (bármilyen az előzőek közül, ha az ténylegesen felmerül);
- nem ide kell könyvelni a felhasznált energiák költséget, de annak felosztásánál figyelembe kell venni az ételmezési technológia fogyasztásait (víz, gáz stb.).

Ha az ételmezési tevékenység funkcionálisan tagolt és információs igény van az egyes önálló funkciók vagy részfeladatok költségeinek kimutatására, akkor a fenti költségek elkülönített gyűjtése a 6221-6229 számlák megnyitásával lehetséges, illetve ezek tovább bonthatók (pl. telephelyi szinten). Az ételmezési funkció (és üzem), amennyiben egyes tevékenységeinek nincsenek speciális, csak ahhoz kapcsolódó költségei, és nincs saját üzemeltetésű büfé (vagy ha van, az minden költségében jól elkülöníthető, és a 7. számlán megnyitott) egy számlán történő költséggyűjtéssel is leképezhető.

Amennyiben az intézmény az ételmezési tevékenységet funkcionálisan tagolni kívánja, a javasolt alábontás (tartalmi leírásokkal):

- Konyha (6221): a főzéssel, ételmezési adagok előállításával, a konyhai üzem működtetésével, karbantartásával kapcsolatos költségek nyilvántartására (felosztása tipikusan a betegételmezésre és a dolgozói ételmezésre történik).
- Betegételmezés (6222): a betegek ételmezésének érdekében felmerült költségek gyűjtője Ide könyvelhetők a főzéssel, ételmezési adagok előállításával, a konyhai üzem működtetésével kapcsolatos költségek, amennyiben egyértelműen elkülöníthető a dolgozói ételmezés és az ételmezés értékesítés azonos típusú költségeitől. A számla lehet technikai számla is az ételmezési alapanyagok könyvelésére (és a konyha költség átterhelésének fogadására), illetve továbbbontható a fajlagos költségeltérések leképezésére (pl. badellás és egyedi tálcás tálalás).
- Dolgozói ételmezés (6223) költséghely (amennyiben nem költségviselőként kívánják nyilvántartani): a dolgozói ételmezés érdekében a főzéssel, készételek előállításával, a konyhai üzem működtetésével kapcsolatos költségek nyilvántartására szolgál, amennyiben egyértelműen elkülöníthető a betegételmezés és az ételmezés értékesítés azonos típusú költségeitől vagy az előzőhöz hasonlóan technikai számla az ételmezési alapanyagok könyvelésére (és a konyha költség átterhelésének fogadására).
- Dolgozói étterem (6224): az étterem működtetésével kapcsolatos személyi és dologi költségek nyilvántartására.
- Idegen ételmezés (6225) költséghely (amennyiben nem költségviselőként kívánják nyilvántartani): az ételmezés értékesítés érdekében a főzéssel, készételek előállításával, a konyhai üzem működtetésével kapcsolatos költségek nyilvántartására szolgál, amennyiben egyértelműen elkülöníthető a dolgozói ételmezés és a betegételmezés azonos típusú költségeitől vagy „technikai számla” az ételmezési alapanyagok könyvelésére (és a konyha és/vagy dolgozói ételmezés költség átterhelésének fogadására).
- Ételmezési beszerzés, raktározás (6226): ételmezési alapanyagok beszerzésével, raktározásával kapcsolatos személyi és dologi költségek nyilvántartására szolgál (a felhasznált alapanyagokat azonban nem itt kell nyilvántartani, ha-

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

nem ahol felhasználásra kerülnek). Akkor van létjogosultsága, ha a funkciónak jelentős költségei vannak.

- **Élelmezés szállítás (6227):** az elkészült élelmezési adagok szállításával kapcsolatos személyi és dologi költségek elkülönítésére, amennyiben az élelmezésen belül önálló egység (az élelmezés szervezetén belül üzemelő gépkocsi, vagy gépkocsik) és intézeti szinten sem keveredik más szállítási tevékenységgel. Akkor van jelentősége, ha egyes felhasználó helyeken (beteg vagy dolgozó élelmezés) a szállításból adódóan többletköltség jelentkezik (más felhasználó helyeken nincs), és azt meg akarjuk jeleníteni.
- **Büfé (6228):** az intézmény saját üzemeltetésben működtetett ilyen egységnek személyi és dologi költségei elkülönítésére, ide értve az élelmiszer alapanyagokat is (ha áruértékesítés is folyik, azt a 8. számlára kell könyvelni, a számla megnyitható a 7. számlaosztályban is, költségviselőként).
- Ha az intézményben (bármilyen okból és arányban) saját előállítású és vásárolt élelmezés is van, azokat kötelező külön számlán megjeleníteni.

Az egyes funkciók külön költséghelyenként való megjelenítése csak akkor ajánlott, ha valamennyi részfeladat költségei egyértelműen meghatározhatók, elkülöníthetők és gyűjthetők, valamint a teljesítések egyenként mértek és regisztráltak. (Megnyitás esetén minden számlán biztosítani kell a költségek valós tartalmú gyűjtését. Alábontás esetén ki kell alakítani az intézmény „élelmezési modelljét”, a megnyitott számlák kapcsolatrendszerét, a költség áterhelések rendszerét.)

623 Textil ellátás

Textil ellátás költséghely megnyitása kötelező. Itt kell nyilvántartani az intézményi mosási, textil ellátási funkció összes közvetlen költségét, akár saját üzemeltetésű mosodáról, akár vásárolt szolgáltatásról van szó.

Itt kell nyilvántartani, a textil ellátási funkcióhoz kapcsolódó mosás, vásárolt mosodai szolgáltatás, textiljavítás (varroda), elhasználandó textíliapótlás, textíliák bérleti díjak, tisztaruha ellátás logisztikai költségeit, a textil csere raktár(ak) üzemeltetésének költségeit, a tevékenység koordinálásával, ellenőrzésével, adminisztrációjával kapcsolatos költségeket.

A textil ellátás funkció összetett tevékenység, melynek egészét értjük a számla (költség) tartalma alatt. Ide tartozik:

- a betegellátás, a szakmai és kiegészítő szolgáltató területeken (ide értve a kórházi személyzet ruházatát is) megfelelő mennyiségű és minőségű tiszta textíliák biztosítása;
- a textíliák (tiszta és szennyes) raktározásával, cseréjével, informatikai nyomon követésével és nyilvántartásával kapcsolatos tevékenységek (kivéve, ha a tiszta csere a szolgáltató közreműködésével a felhasználónál történik);
- új textíliák beszerzésével, raktározásával kapcsolatos tevékenységek (amennyiben az elkülönül a logisztikától/anyagellátástól);
- a textíliák kiosztásához kapcsolódó belső, illetve telephelyek közötti szállítási tevékenység;
- a mosodai és varrodai üzemek működtetése;
- a bérmosási tevékenységet, ha annak költsége nem különíthető el egyértelműen az intézeti feladatok ellátásának költségeitől.

A tevékenység összetettsége miatt lehetőség van annak analitikusabb modellezésére, költséggyűjtésére (az opcionális vagy egyéb költséghelyi alábontások használatával).

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Itt kell elszámolni a textil ellátási funkció érdekében felmerülő valamennyi közvetlen költséget. Ilyen költségek különösen a következők:

- a mosodai, varrodai, textíliaraktározási és szállítási tevékenységre fordított valamennyi személyi ráfordítás (bérek, személyi jellegű egyéb kifizetések és kapcsolódó bérjárulékok);
- a tevékenység során felhasznált mosodai anyagok költsége;
- a tevékenység során felhasznált varrodai anyagok költsége;
- a tevékenység során felhasznált szállítás költségei (ha az egyértelműen elkülöníthető más szállítási feladatoktól az intézményen belül);
- a tevékenység során felhasznált raktári anyagok és eszközök közvetlen költsége;
- a mosodai, varrodai eszközök, gépek, berendezések üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei;
- a működéshez, infrastruktúra fenntartásához kapcsolódó egyéb költségek;
- a tevékenységhez használt eszközök amortizációja,
- ha a mosás vásárolt szolgáltatásként jelenik meg annak a számláit is kötelező ide könyvelni;
- ha a textil ellátás (részben vagy egészében) textil bérlet útján valósul meg, annak a díjai is erre a számlára könyvelendők (az elkülönítéséről részletesen a funkcionális tagolásnál);
- vásárolt szolgáltatás esetén az ahhoz kapcsolódó intézményen belüli költségek (bármilyen az előzőek közül, ha az ténylegesen felmerül, leginkább jellemző a textil raktár, textiljavítás, textil bérlet költsége);
- **nem ide** kell könyvelni a felhasznált energiák költséget, de annak felosztásánál figyelembe kell venni az mosoda technológiai fogyasztásait (víz, gáz, gőz stb.).

Amennyiben az intézmény a textil ellátást funkcionálisan tagolni kívánja, a javasolt alábontás (tartalmi leírásokkal):

- Mosoda (6231): az intézményben használt textíliák tisztításával, annak személyi és technológiai költségeivel, a mosodai üzem általános működtetésével kapcsolatos költségek nyilvántartására kialakítható költséghely.
- Varroda (6232): az intézményben használt (elhasználódott) textíliák javításával, új textíliák varrásával, a varrodai üzem általános működtetésével kapcsolatos személyi és dologi költségek nyilvántartására kialakítható költséghely.
- Mosási szolgáltatás (6233): ha a textil ellátást szolgáltatásvásárlással biztosítják, az ezért fizetett szolgáltatói díj nyilvántartására és az esetlegesen ehhez kapcsolódó intézményen belüli közvetlen költségek nyilvántartására kialakítható költséghely. (Egyszerre is létezhet a mosoda és vásárolt szolgáltatás is az intézményben.)
- Textília beszerzés, raktározás (6234): textíliák beszerzésével, raktározásával kapcsolatos személyi és dologi költségek nyilvántartására (ha az egyértelműen elkülönül a beszerzéstől/logisztikától) kialakítható költséghely. Amennyiben igény van rá, a számla tovább bontható textília fajtánként, illetve csereraktárként. A beszerzett textília értéke erre a számlára **nem könyvelhető**. (Annak könyvelése a felhasználási helyre történik.)
- Textília szállítása (6235): textíliák felhasználókhöz történő kiszállításával kapcsolatos személyi és dologi költségek elkülönítésére szolgáló (amennyiben az a mosodán belül önálló funkció, és intézményi szinten sem keveredik más szállítási tevékenységgel) kialakítható költséghely (csak akkor lehet létrehozni, ha

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

szervezetileg a mosodán belül, annak kizárólagos használatára üzemel gépkocsi, vagy gépkocsik) .

- Ha a textil ellátás (részben vagy egészében) **textil bérlet** útján valósul meg, és ezt a költségelemet, a felosztás során eltérő arányban és/vagy más felhasználók között akarjuk felosztani (mint az alapszolgáltatás költségeit), akkor erre a célra a mosodai funkción belül önálló költséghely (6. számla) kialakítása javasolt (például 6236 Bér textília). Erre a számlára (melynek a felosztása lesz eltérő a mosás egyéb költségeitől), könyvelhető ez a költség elem (az 52032 költségnemen). (Ha a textília bérlet díját azonos módon kívánjuk felosztani az alapszolgáltatás díjával, az elkülönítés nem szükséges.)
- Saját mosoda esetén, ha bérmosást is végeznek annak a költség számláját költségviselőként kell megnyitni. Oda kell felosztani a mosoda költségének arányos részét, illetve közvetlen költségként megjelenhetnek az értékesítés speciális költségei.

Az egyes funkciók külön költséghelyenként való megjelenítése csak akkor ajánlott, ha valamennyi részfeladat költségei egyértelműen meghatározhatók, elkülöníthetők és gyűjthetők, valamint a teljesítések egyenként mértek és regisztráltak. (Megnyitás esetén minden számlán biztosítani kell a költségek valós tartalmú gyűjtését. Alábontás esetén ki kell alakítani az intézmény „textil ellátási/mosodai modelljét”, a megnyitott számlák kapcsolattrendszerét, a költség áterhelések rendszerét.)

624 Szállítás költségei

A **költséghely megnyitása kötelező**. Szállítás/szállítási üzem költséghelyen kell nyilvántartani az intézményi szállítási tevékenységéhez kapcsolódó, annak érdekében felmerült közvetlen költségeket.

Az intézményekben szállítási tevékenység/szállítás költségei alatt elsősorban a következőket értjük:

- személyek, anyagok és eszközök szállítását a rendeltetési helyekre, beleértve a közúton elérhető és az intézményen belüli célállomásokat is;
- intézményen belüli, illetve közúton (telephelyek között vagy más intézménybe) történő betegszállítást gépjárművel;
- a működéshez szükséges anyagok kiosztásához kapcsolódó belső, illetve telephelyek közötti szállítási tevékenységet, amennyiben azt nem a logisztikán belüli önálló szállítási egység végzi;
- az ételmezési adagok kiosztásához kapcsolódó belső, illetve telephelyek közötti szállítási tevékenységet, amennyiben azt nem az ételmezésen belüli önálló szállítási egység végzi (mert akkor ételmezési/betegételmezési költség elem vagy ott önálló költséghely);
- a textíliák kiosztásához kapcsolódó belső, illetve telephelyek közötti szállítási tevékenységet, amennyiben azt nem a mosodán belüli önálló szállítási egység végzi (mert akkor mosodai költség elem vagy ott önálló költséghely);
- a rendelkezésre álló gépjárműpark folyamatos, zavartalan, biztonságos és jogszabályi előírásoknak megfelelő működésének biztosítását;
- az intézmény szállítási feladatainak összehangolását, szervezését, koordinálását;
- a szállítási szolgáltatás értékesítési tevékenységét, ha annak költsége nem különíthető el egyértelműen az intézményi feladatok ellátásának költségeitől.

Ide könyvelendő költségek különösen:

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- a szállítási tevékenységhez kapcsolódó (gépkocsivezetők, szerelők, irányítás, adminisztrációt végzők) minden bérköltség (bérek, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok);
- a tevékenység során felhasznált raktári anyagok és eszközök közvetlen költsége;
- a felhasznált üzemanyagok költsége;
- a gépjárművek üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei;
- a gépjárművek kötelező és egyéb biztosítási díjai;
- a működéshez, infrastruktúra fenntartásához felmerülő egyéb költségek;
- az eszközök (különös tekintettel a járművekre) amortizációja
- amennyiben a szállítás egésze, vagy jelentős része (egyes szállítási funkciók, tevékenységek ellátása) vállalkozás közreműködésével történik annak díjai (innen kerül a mért teljesítmények alapján felosztásra);
- ha a szállítás egyes funkcióinak ellátása történik vállalkozás közreműködésével (más részeit az intézmény üzemelteti), az indokolja ezeknek a részeknek a számlákon való elkülönítését (hogy a felosztás pontosabb/valósabb legyen);
- itt kell nyilvántartani, az alkalmi „bérfuvarozás” költségeit (amelyek nem kizárólag erre a célra rendszeresített járművekkel és személyzettel történnek), ennek arányos költségeit költségfelosztással kell a megfelelő költségviselőre terhelni;
- ha az intézmény szállítási szolgáltatás értékesítést is végez, és az ezzel kapcsolatos közvetlen költségek egyértelműen elkülöníthetők (az eszközök és a személyzet kizárólag ezt a tevékenységet látják el), azokat a 7. számlaosztályban kell nyilvántartani.

Nem ide könyvelendő költségek:

- nem tartozik ide az egyes szolgáltató területek (mosoda, anyagellátás, ételmezés stb.) szervezetében működő, kizárólag az ottani tevékenységet kiszolgáló járművek összes költsége;
- nem tartozik ide a közvetlenül NEAK finanszírozott betegszállítás (kizárólag azt a célt szolgáló járműveinek és annak személyzetének) költségei, azt költségviselő számlán kell megjeleníteni.

Ha a szállítási tevékenység funkcionálisan vagy költségigényesség szempontjából tagolt, nagyobb járműparkkal rendelkező, és információs igény van az egyes önálló funkciók vagy részfeladatok költségeinek kimutatására, akkor a költségeket tagoltan, elkülönítetten, alábontásban is lehet gyűjteni. Az alábontás a 6241-6249 számlák megnyitásával vagy ugyanebben a csoportban ötjegyű számlaszámok alkalmazásával lehetséges.

Javasolt, lehetséges alábontások (a javaslat opció, lehet annak egy részét, illetve más alábontásokat is alkalmazni):

- Közúti szállítás (6241): személyek, anyagok és eszközök közúton történő szállításával, az ehhez használt járműpark üzemeltetésével kapcsolatos személyi és dologi költségek nyilvántartására. A számla esetében annak további alábontása lehetséges, amelyeken járművenként elkülönítetten nyilvántarthatóak a költségek. Ebben az esetben:

További alábontásnál, akár gépjárművenként megnyitható annak költséggyűjtése (speciális információigény). Ebben az esetben a személyzet költségeit célszerű külön „járművezetők” költséghelyen gyűjteni (ha a járművezetők és járművek összerendelése egyértelmű, akkor kerülhetnek azonos költséghelyre is). Illetve javasolhatók „szállítási adminisztráció” és „egyéb szállítási költségek” számlák kialakítása.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Az alábontás esetében ki kell alakítani a „szállítási modellt”, amely leírja a költségek funkción belüli mozgását, illetve egyértelművé teszi, hogy hogyan (honnan) történik a felosztás a költségviselőkre.

- Belső szállítás (6242): személyek, anyagok és eszközök intézményen belüli szállításával, az ehhez használt járműpark üzemeltetésével kapcsolatos személyi és dologi költségek nyilvántartására. Itt lehet leképezni az elkészített ételek kiosztásához kapcsolódó belső szállítási tevékenységet, amennyiben azt nem az élelmezésen belüli önálló szállítási egység végzi. Hasonló belső szállításokat jelenthet a textilellátás, raktári vételezés stb. területe. A számlának akkor van jelentősége, ha a közúti szállítástól eltérő módon, eltérő költség-szerkezettel (pl. nem a távolság, hanem a rakodási idő a meghatározó) működnek ezek a gépkocsik. Jellemzően ugyanazon járművek (valamilyen fuvar-szervezés/menetrend szerint) kötik össze a felhasználókat az összes jelzett szolgáltatóval.
- Belső betegszállítás gépjárművel (6243): fekvőbetegek vizsgálatokra, kezelésekre, konzíliumokra, illetve az áthelyezett betegeknek az adott osztályra gépjárművel történő elszállításával kapcsolatban felmerült személyi és dologi költségeinek nyilvántartására.
- Egyéb szállításhoz kapcsolódó költségek (6244): amennyiben a gépkocsivezetők nem rendelhetőek egyértelműen az egyes alábontott részfunkciókhoz, illetve az adminisztrációs tevékenység a teljes szállítási üzemre vonatkozóan egységesen történik, az azokkal kapcsolatos személyi és dologi költségek nyilvántartására.

Ezen funkciók önálló költségként való megjelenítése csak akkor ajánlott, ha valamennyi részfeladat költségei egyértelműen meghatározhatók, elkülöníthetők és gyűjthetők, a teljesítmények külön regisztrálásra kerülnek. (Vagy a szállítási modell olyan, ami kezeli az egyes költség helyek részleges költséggyűjtését.)

625 Infrastruktúra üzemeltetése

Kötelezően megnyitandó összefokozati számla, erre könyvelni tilos.

E számlacsoport költségei között kell kimutatni az üzemszerű működéshez elengedhetetlen azon informatikai, hulladékkezelési, illetve vagyónvédelemmel kapcsolatos infrastruktúra működtetésének költségeit, amelyek tevékenysége több szakfeladat és azon belül költségviselő érdekében történik, saját magának nincs/nem jellemző NEAK vagy egyéb forrásból származó bevétele.

6251 Informatika

Kötelezően megnyitandó költség helyi számla.

Ezen a költség helyen kell nyilvántartani az intézményi működés informatikai hátterének biztosításához kapcsolódó közvetlen költségeket.

Az intézményekben informatikai tevékenység/informatika költségei alatt elsősorban a következőket értjük:

- hardver és szoftver hálózat (központi részeinek) folyamatos, zavartalan, biztonságos és a jogszabályi előírásoknak megfelelő működésének biztosítását, karbantartását, javítását, használatuk szabályozását;
- a számítógépes adat-, eszköz-, vírus-, illetve szoftvervédelem felügyeletét;
- az informatikai erőforrásokkal történő intézményi gazdálkodást;

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- az intézetben alkalmazott informatikai rendszerek felügyeletét, az azokhoz kötődő szolgáltatói szerződésekkel kapcsolatos feladatok ellátását;
- az általános célú informatikai tájékoztatási rendszerek üzemeltetését (internet, intranet) és elektronikus levelezés működtetését;
- informatikai fejlesztések előkészítését, koordinálását, végrehajtásában való közreműködést.

Az informatika jellemző, ide könyvelendő költségei különösen:

- a tevékenységet végzők személyi (bér) költségei, függetlenül attól, hogy a tevékenység, milyen jogviszonyban történik;
- a tevékenység során felhasznált raktári anyagok és eszközök közvetlen költsége;
- a kizárólag a tevékenységhez használt berendezések, eszközök, műszerek üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei;
- az itt használt eszközök amortizációja,
- kizárólag a tevékenységet végző munkatársak által használt infrastruktúra fenntartási költségei (pl. iroda, pihenő helyiségek);
- itt kell nyilvántartani a használati díjak (ha az nem minősül immateriális eszköznek) és informatikai szolgáltatások (intézményi szintű) költségeit, oly módon, hogy azok ok-okozati eleven/használat arányosan feloszthatók legyenek (akár több számlán elkülönítve, akár kidolgozott felosztási módszerekkel).

Nem itt kerülnek kimutatásra:

- a karbantartás, javítás során felhasznált informatikai alapanyagok, illetve kis értékű tárgyi eszközök költségei (azokat ott kell kimutatni, ahol felhasználásra kerültek);
- az informatikai eszközök, gépek, berendezések üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei, azokat ott kell kimutatni, ahol az eszközök nyilván vannak tartva.

Ha az informatikai tevékenység funkcionálisan tagolt és információs igény van az egyes önálló funkciók vagy részfeladatok költségeinek kimutatására, akkor a költségek elkülönített gyűjtése a 62511-62519 számlák megnyitásával lehetséges. (Különösen indokolja az alábontást a nagy értékű és különböző módon/arányban felosztható rendszerhasználati/bérleti díjak költsége.)

Javasolt, lehetséges alábontások (a javaslat opció, lehet annak egy részét, illetve más alábontásokat is alkalmazni):

- Informatikai üzemeltetés (62511): az informatikai háttér működtetésével kapcsolatos személyi és dologi költségek nyilvántartására.
- Ha az informatikai költségek jelentős részét teszik ki a rendszerhasználati és licenz díjak, és azok valós költségfelosztása eltér az üzemeltetés egyéb költségeitől, vagy akár a különböző rendszerek esetében egymástól, javasolt az alábontásuk. Így elkülöníthetők az informatikai üzemeltetési költségek és az informatikai díjak (a mellékletben a 625111-625112 opcionális számlák). Ha ez az alábontás megvalósul, a 62511 számla csak összegfokozatiként használható.

Az önálló költséghelyenkénti megjelenítés, alábontás akkor ajánlott, ha valamennyi részfeladat költségei egyértelműen meghatározható, elkülöníthető, és azokhoz eltérő felosztási arányok tartoznak. A „csak” a rendszerhasználati díjakat (egyenként vagy csoportosítva) nyilvántartó számlák használatát indokolja azok eltérő felhasználói köre (így válik lehetővé az ok-okozat elvű felosztás).

6252 Kommunális hulladékkezelés

Kötelezően megnyitandó költség helyi számla.

Ezen a költség helyen kell nyilvántartani azokat a közvetlen költségeket, melyek a hulladékkezeléstől az ártalmatlanításig, illetve az átvételre jogosult átvevőnek történő átadásig tartó folyamat során merülnek fel. A hulladékkezelési folyamat során mindvégig meg kell fellelni a jogszabályi követelményeknek, a feladatot a hatósági engedélyeknek megfelelően, a környezetvédelmi előírásokat betartva kell végrehajtani.

A kommunális hulladékkezelés számlán (illetve alábontás esetén e számlákon) kell elszámolni különösen:

- a szolgáltatás (hulladékszállítás, ártalmatlanítás – „kommunális hulladékkezelés” költség nem) teljes nettó díját;
- a tevékenységhez esetlegesen kapcsolódó intézményen belüli költségeket;
- a tevékenységet végzők valamennyi személyi költségeit, függetlenül attól, milyen jogviszonyban történik (azon költségek, amelyek kizárólag ehhez a funkcióhoz kapcsolódnak);
- a hulladék szállításával kapcsolatos költségeket, ha azok egyértelműen elkülöníthetők egyéb tevékenységekhez kapcsolódó szállítási költségektől;
- a tevékenység során felhasznált raktári anyagok és eszközök közvetlen költségeit;
- a kizárólag a tevékenységhez használt berendezések, eszközök, műszerek üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségeit, amortizációja.

A számla alábontása lehetséges, amennyiben a költségek elkülöníthetők és a felosztás módja vagy aránya eltérő (pl. telephelyenkénti elkülönítés).

6253 Veszélyes hulladékkezelés

Kötelezően megnyitandó költség helyi számla.

Itt kell nyilvántartani azokat a közvetlen költségeket, amelyek a veszélyes hulladék keletkezésétől az ártalmatlanításáig, illetve az átvételre jogosult átvevőnek történő átadásig tartó folyamat során felmerülnek. A folyamat során mindvégig meg kell felelni a jogszabályi követelményeknek. A feladatot a hatósági engedélyeknek megfelelően, a környezetvédelmi előírásokat betartva kell végrehajtani.

A hulladékmegsemmisítés történhet saját égetőben, illetve vásárolt szolgáltatásként. A költség hely mindkét esetben (illetve ezek kombinációjában) gyűjti a funkció költségeit. Ide értendők elsősorban a következő folyamatokat:

- veszélyes hulladékokkal kapcsolatos tevékenységek, feladatok, ellenőrzési, felelősségi hatáskörök meghatározása, azok oktatása;
- a veszélyes anyagok gyűjtési, kezelési, nyilvántartási szabályainak kidolgozása, betartása és betartatása;
- új eljárás során keletkező hulladékok kategorizálása, besorolása;
- veszélyes hulladék üzemi gyűjtő működtetése, annak ellenőrzése;
- üzemi gyűjtőben elhelyezett hulladékok feladása, ártalmatlanításra, hasznosításra történő átadása, az átadás szervezése és lebonyolítása;
- hatósági adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- A veszélyes hulladékkezelés számlán (illetve alábontás esetén, ezeken a számlákon) kell elszámolni különösen:
- a szolgáltatás (hulladékszállítás, ártalmatlanítás – „veszélyes hulladékkezelés” költségneve) teljes nettó díját;
- a tevékenységhez esetlegesen kapcsolódó intézményen belüli költségeket;
- a tevékenységet végzők valamennyi személyi költségét, függetlenül attól, milyen jogviszonyban történik (azon költségeket, amelyek kizárólag ehhez a funkcióhoz kapcsolódnak);
- a hulladék szállításával kapcsolatos költségeket, ha azok egyértelműen elkülöníthetők az egyéb tevékenységekhez kapcsolódó szállítási költségektől;
- a tevékenység során felhasznált raktári anyagok és eszközök közvetlen költségét;
- a kizárólag a tevékenységhez használt berendezések, eszközök, műszerek üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségeit, amortizációját,
- saját veszélyes hulladék égetőmű esetén a működtetés mind személyi, mind dologi költségeit (ide nem értve az energia költségeket);
- bérlet esetén annak költségeit (jellemzően) nem lehet elválasztani a saját részre történő tevékenységtől, annak költségét költségfelosztással kell leképezni.

A számla alábontása lehetséges, amennyiben a költségek elkülöníthetők és a felosztás módja vagy aránya eltérő (pl. telephelyenkénti elkülönítés).

6254643 Őrzésvédelem, portaszolgálat, rendészet

Kötelezően megnyitandó költséghelyi számla.

Ezen a számlán kell nyilvántartani azokat a közvetlen költségeket, amelyek az intézmény vagyonának védelme érdekében merülnek fel. Igaz ez akkor is, ha a tevékenységet (vagy annak egy részét) szolgáltató végzi.

Ide könyvelendő költségek és díjak különösen:

- a tevékenységet végzők valamennyi személyi költsége, függetlenül attól, milyen jogviszonyban történik;
- az őrzésvédelem, portaszolgálat, rendészet szolgáltatási díjai, ha az vásárolt szolgáltatásként kerül biztosításra;
- a tevékenységhez felhasznált raktári anyagok és eszközök közvetlen költségei;
- a tevékenységhez használt berendezések, eszközök, műszerek üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei;
- a kizárólag a tevékenység által igénybe vett infrastruktúra (pl. iroda, pihenő helyiségek) fenntartási költségei (ha azok, illetve azok egy része közvetlen költségként értelmezhető).

A számla alábontása lehetséges, amennyiben analitikusabb az információigénye. Az alábontás funkcióként (porta/rendészet) vagy fizikai elkülönítésben (telephelyek) értelmezhető leginkább. Alábontás esetén a valós költséggyűjtést minden alszámla vonatkozásában biztosítani kell.

626 Gondnoki funkciók

Kötelezően megnyitandó összegfokozati számla.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A számlacsoport költségei között kell kimutatni az üzemszerű működéshez elengedhetetlen azon gondnoki funkciók működtetési költségeit, amelyek tevékenysége több szakfeladat és azon belül költségviselő érdekében történik, saját magának nincs/nem jellemző NEAK vagy egyéb forrásból származó bevétele.

A (gondnoki) funkció egyes részeinek teljesítménymérése (a költségek felosztása) nehezen megoldható, míg más funkciók esetén ugyanez viszonylag jól értelmezhető. Az alábontást úgy kell elvégezni, hogy a költségek minél nagyobb része kerüljön a teljesítmény alapján jól felosztható számlákra. Olyan alszámlákat kell nyitni, amelyek teljesítménymérése, felosztási vetítési alap kérdése önmagában (az adott számlára, részfunkcióra vonatkozóan) megoldható. A gondnoki funkciók alatt (mint a neve is mutatja) a jelzett funkciók költségeit kell gyűjteni, függetlenül attól, hogy azok a gondnoksághoz vagy egyéb szervezethez tartoznak.

6261 Parkfenntartás, kertészet

Opcionálisan kötelező számla. Meg kell nyitni, ha van ilyen tevékenység, funkció a kórházban, ha értelmezhetőek ennek a költségei, illetve vannak ezzel a tevékenységgel foglalkoztatott munkatársak.

Itt kell nyilvántartani az intézményi területein található zöldfelület tervezésével, kialakításával, fenntartásával, ápolásával és védelmével kapcsolatban felmerülő tevékenységek közvetlen költségeit.

A tevékenység végzése történhet saját központosított szervezeti egységgel, illetve vásárolt szolgáltatásként.

Ide könyvelendő költségek különösen:

- a tevékenységet végzők valamennyi személyi költsége, függetlenül attól, milyen jogviszonyban történik;
- a parkfenntartás, kertészet díja, ha az vásárolt szolgáltatásként kerül biztosításra;
- a tevékenységhez felhasznált logisztikai és egyéb anyagok, eszközök közvetlen költségei;
- az itt használt eszközök amortizációja,
- a tevékenységhez használt berendezések, eszközök, műszerek üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei;
- a kizárólag a tevékenységet végző munkatársak által használt infrastruktúra (pl. iroda, pihenő helyiségek) fenntartási költségei (ha azok, illetve azok egy része közvetlen költségként értelmezhető).

A számla alábontása lehetséges, amennyiben analitikusabb az információigénye. Az alábontás funkcióként vagy fizikai elkülönítésben (telephelyek) is lehetséges. Alábontás esetén a valós költséggyűjtést minden alszámla vonatkozásában biztosítani kell. Az alábontás a 62611-62619 számlák használatával történhet.

Amennyiben a 6261 Parkfenntartás, kertészet számla alábontásra kerül, abban az esetben az csak összegfokozatiként működik.

6262 Telefonközpont

Opcionálisan kötelező számla. Meg kell nyitni, ha van ilyen funkció a kórházban, és ha értelmezhetőek ennek a költségei (pl. vannak területen foglalkoztatott munkatársak).

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Itt kell nyilvántartani az intézményi telefonrendszer, belső vezetékes telefonhálózat (IP telefon is) működtetésével kapcsolatosan közvetlen költségeket, különösen abban az esetben, ha olyan „kézi kapcsolású” központ (is) működik, amelynek személyzete van (bérköltségek merülnek fel).

A telefonközpont a költséggyűjtés szempontjából funkcionálisan értendő függetlenül annak szervezeti hovatartozásától. (Bár a gondnoki funkciók között szerepel, ha létezik és önálló egység, az informatikához, esetleg egyéb szervezethez tartozik, akkor is megnyitható ezen a számlaszámon.)

Ide könyvelendő költségek különösen:

- a tevékenységet végzők valamennyi személyi költsége, függetlenül attól, milyen jogviszonyban történik;
- a tevékenységhez felhasznált logisztikai és egyéb anyagok, eszközök közvetlen költségei;
- a tevékenységhez használt berendezések, eszközök, műszerek közvetlen üzemeltetési, karbantartási és fenntartási költségei;
- kizárólag a tevékenységet végző munkatársak által használt infrastruktúra fenntartási költségei (pl. telefonközpont, iroda);
- a rendszer üzemeltetéséhez kapcsolódó jogdíjak, bérleti díjak;
- az itt használt eszközök amortizációja.

Nem ide kell könyvelni (nem szabad ide könyvelni) **a telefonszámlákat**, azt közvetlenül a felhasználókhoz kell rendelni. (Ha és amennyiben a telefonközponti rendszerek és a számlák, mint bizonylatok nem szolgáltatnak ehhez elegendő információt, akkor elfogadható az ettől eltérő kontírozás is.)

A számla alábontása lehetséges, amennyiben analitikusabb az információigénye. Az alábontás funkcióként vagy fizikai elkülönítésben (telephelyek) is lehetséges. Alábontás esetén a valós költséggyűjtést minden alszámla vonatkozásában biztosítani kell. Az alábontás a 62621-62629 számlák használatával történhet.

A magáncélú telefon költségek (alkalmazottak által megtérített díjak) esetében azok nyilvántartása elsősorban annak megfelelő költségviselői számlán történhet. Elfogadható azonban ennek költségei gyűjtésére a telefonközponton belül technikai számla létrehozása is.

6263 Gondnokság

Opcionálisan kötelező számla. Meg kell nyitni, ha van ilyen funkció, szervezet (akár más megnevezéssel) a kórházban, és ha értelmezhetőek ennek a költségei (pl. vannak területen foglalkoztatott munkatársak).

Javasolt a számla olyan megbontása, ahol az alszámlák teljesítménye jól értelmezhető (l. a 626 számlánál leírtakat).

Ezen a számlán (illetve alábontás esetén, ezeken a számlákon) kell elszámolni különösen a következő funkciók, tevékenységek költségeit:

- ingatlanok, épületek, építmények karbantartásának, javításának szervezése, felügyelete és ellenőrzése, ha azt külső szolgáltató végzi (és az nem a műszaki osztály/terület hatásköre);
- szakmai gépek, orvosi műszerek karbantartásának, javításának szervezése, felügyelete és ellenőrzése, ha azt külső szolgáltató végzi (és az nem a műszaki osztály hatásköre);

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- kommunikációs eszközök, gépek, berendezések műszerek karbantartásának, javításának szervezése, felügyelete és ellenőrzése, ha azt külső szolgáltató végzi (és az nem a műszaki osztály hatásköre);
- egyéb eszközök, gépek, berendezések műszerek karbantartásának, javításának szervezése, felügyelete és ellenőrzése, ha azt külső szolgáltató végzi (és az nem a műszaki osztály hatásköre);
- gondnoki teendők ellátása;
- a létesítmények üzemeltetéséhez szükséges gépek, berendezések működésének felügyelete;
- az orvosi és nővérszállók, egyéb szálláshelyek, szolgálati lakások fenntartásával, üzemszerű működésével kapcsolatban felmerülő teendők ellátása (kivéve, ha az másik szervezethez tartozik);
- a parkolás szervezése, üzemeltetése, felügyelete;
- a bérbe kapott eszközök, gépek és műszerek működtetésével kapcsolatos ellenőrzési, felügyeleti feladatok ellátása;
- a bérbe adott helyiségekkel kapcsolatos ellenőrzési, felügyeleti feladatok ellátása (kivéve, ha az más szervezeti egység feladata);
- a tűzjelző rendszerek működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos feladatok intézése, koordinálása (kivéve, ha az más szervezeti egység feladata);
- a felvonók szakszerű, biztonságos üzemeltetése, rendszeres tisztántartása;
- az intézmény gondnoki feladatainak összehangolása, szervezése, koordinálása, adminisztrálása.
- Ide kell könyvelni a felsorolt tevékenységekhez kapcsolódó valamennyi közvetlen költséget (illetve alábontás esetén ezekre a költséghelyekre):
- a tevékenységet végzők valamennyi személyi költsége, függetlenül attól, milyen jogviszonyban történik;
- a tevékenységhez felhasznált raktári és egyéb anyagok, eszközök költségei;
- a tevékenységhez használt berendezések, eszközök, műszerek üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei;
- a tevékenységet végző munkatársak által használt infrastruktúra (pl. iroda, pihenő helyiségek) fenntartási költségei (ha azok, illetve azok egy része közvetlen költségként értelmezhető);
- az itt használt eszközök amortizációjának költségei.

Nem itt kell nyilvántartani azokat a gondnoksági tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatói díjakat, amelyek vásárolt szolgáltatásként merülnek fel. Azokat mindig a felmerülés helyén közvetlen költségként kell kimutatni, ott, ahol azon eszközök, gépek, berendezések nyilvántartásban vannak, amelyekkel kapcsolatban felmerültek.

Ha a gondnoksági tevékenység funkcionálisan tagolt és információs igény van az egyes önálló funkciók vagy részfeladatok költségeinek kimutatására, akkor a fenti költségek elkülönített gyűjtése a 62631-62639 számlák megnyitásával lehetséges. Javasolt az alábontás, akkor, ha annak használatával olyan költség helyek jönnek létre, melyek költségei ok-okozati elven (mért teljesítmény alapján vagy kimunkált vetítési alapokkal) jól feloszthatók.

Amennyiben az intézmény a gondnoksági tevékenységet funkcionálisan tagolni kívánja, a lehetséges/javasolt alábontás (egyéb bontás is alkalmazható):

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- Üzemeltetés (62631): a felsorolt feladatok közül a közvetlenül az üzemeltetési feladatokhoz kötődő tevékenységek személyi és dologi költségeinek nyilván tartására kialakítható költséghely.
- Liftkezelés (62632): a felvonók szakszerű, biztonságos üzemeltetését, rendszeres tisztántartását szolgáló tevékenységek személyi és dologi költségeinek nyilván tartására kialakítható költséghely.
- Gondnoki tevékenységek (62633): a felsorolt feladatok közül a közvetlenül a gondnoki feladatokhoz kötődő tevékenységek személyi és dologi költségeinek nyilván tartására kialakítható költséghely.
- Üzemeltetés adminisztráció (62634): az üzemeltetési feladatok ellátásához kapcsolódó adminisztrációs tevékenység személyi és dologi költségeinek nyilván tartására kialakítható költséghely. (Ha azt önálló szervezeti egység végzi, azaz egyértelműen elkülönül a tényleges üzemeltetési feladatellátástól.)

Ezen funkciók külön költséghelyenként való megjelenítése csak akkor ajánlott, ha valamennyi részfeladat költségei egyértelműen meghatározhatók, elkülöníthetők és gyűjthetők, a teljesítmények külön regisztrálásra kerülnek.

6264 Egyéb gondnoki funkciók

Opcionálisan megnyitandó számla. Olyan egyéb gondnoki, és/vagy infrastruktúra-üzemeltetési (nem infrastruktúra, ami 645 számla) tevékenységek/funkciók/szervezetek költségeinek gyűjtésére, ami az eddigiekben nem szerepelt.

627 Takarítás

Kötelezően megnyitandó számla.

Itt kell nyilvántartani a szennyeződések eltávolítására irányuló tevékenységek ellátásának közvetlen költségeit, akár saját szervezetben, akár szolgáltatásvásárlással (vagy ezek kombinációjával) történik. Saját szervezet esetében a funkciók költségei könnyebben gyűjthetők, ha a tevékenység centralizált szervezetben működik. Azonban a szervezeti egységekhez integrált takarítók költségeit is lehetőség van itt megjeleníteni (a szükséges megoldásokat alkalmazva). A takarítási funkció alatt értjük elsősorban a következőket (abban és csak abban az esetben, ha a jelzett tevékenységeket a takarító személyzet végzi):

- minden olyan eljárást, amely a kórokozók elpusztítására, illetve fertőzőképességük megszüntetésére, valamint a fertőzések megelőzésére irányul;
- a hulladékok jogszabályok, illetve belső előírások szerinti gyűjtését, a hulladékgyűjtő edények kiürítését, zsákok cseréjét, a gyűjtők szükség szerinti tisztítását;
- az összegyűjtött hulladéknak a takarító személyzet által a központi gyűjtőhelyre való eljuttatását;
- a rendelkezésre álló takarítási géppark folyamatos, zavartalan, biztonságos és jogszabályi előírásoknak megfelelő működésének biztosítását;
- az intézmény takarítási feladatainak összehangolását, szervezését, koordinálását;
- a takarítási eljárások definiálását, a konkrét takarítási feladatok részletezését;
- az egyes szakmai szervezeti egységek, illetve helyiségek esetében szükséges takarítási technológiák és takarítási gyakorlatok, illetve javasolt szerek meghatározását, azok specialitásainak figyelembevételét.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A takarítási funkció közvetlen költségének tekintjük elsősorban a következőket:

- a tevékenységet végző valamennyi személyi költség, függetlenül attól, hogy a munkavégzés milyen jogviszonyban, illetve szervezeti formában történik;
- a takarítás díja (minden költségeleme), ha az vásárolt szolgáltatásként kerül biztosításra;
- a tevékenység során felhasznált takarítószerek, fertőtlenítőszeresek költsége;
- a központi vagy decentralizált takarító szervezet/személyzet által felhasznált összes takarító- és fertőtlenítőszer költségét itt kell nyilvántartani, függetlenül a felhasználás helyétől (az költségfelosztással kerül a költségviselőkre);
- kizárólag a tevékenységhez felhasznált raktári anyagok és eszközök közvetlen költségei;
- kizárólag a tevékenységhez használt berendezések, eszközök, műszerek üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei;
- kizárólag a tevékenységet végző munkatársak által használt infrastruktúra (pl. iroda, pihenő helyiségek) fenntartási költségei (ha azok, illetve azok egy része közvetlen költségként értelmezhető).

Elvárás, hogy a takarítási funkció költségei minden intézményben ezen a számlán kerüljenek nyilvántartásra, akkor is, ha a takarítási funkció nem központosított. A költségeit (bér és dologi) minden esetben ezen a számlán kell nyilvántartani.

Ha a takarítás funkcionálisan vagy strukturálisan tagolt és információs igény van az egyes önálló funkciók vagy részfeladatok költségeinek kimutatására (az egyes elemek költségei/fajlagos költségei és azok felhasználói/felosztási vetítési alapja különböző), akkor a költségek elkülönítése alábontással történhet. Különösen oka lehet az alábontásnak, ha egyszerre van saját és vásárolt takarítás, ha több szolgáltató működik az intézményben eltérő kondíciókkal, ha a saját központi takarítás szervezetileg tagolt vagy elkülönülő (épületek, épület csoportok, telephelyek elkülönülő takarítása). Alábontás esetén az a 6271-6272 számlák megnyitásával, illetve a csoporton belül ötjegyű számlák alkalmazásával lehetséges.

Amennyiben az intézmény a takarítási tevékenységet tagolni kívánja, a javasolt alábontás:

- Központi takarítás (6271): központi szervezeti egység által végzett, az előzőekben részletezett takarítási tevékenységekhez kapcsolódó számla. Ez tovább bontható telephelyenként, épületenként vagy egyéb módon (62711, 62712, ...).
- Vásárolt takarítás (6272): ha a takarítási funkció részben vagy egészében vásárolt szolgáltatásként kerül biztosításra. Ez tovább bontható szolgáltatóként, telephelyenként vagy épületenként (62721, 62722, ...).
- Ha mindkét megoldás van az intézményben, a számlák párhuzamosan is alkalmazhatók.

A takarítás opcionális alábontásánál (annak használata/nem használata) figyelembe kell venni a felosztás/feloszthatóság igényeit. Ha vannak olyan takarítási tevékenységek, amelyek csak időszakosak és/vagy csak egyes szervezeteket érintenek, illetve jelentősen eltérőek a takarítási gyakoriságok és/vagy árak (ide értve az anyagok vagy a vásárolt szolgáltatások árait), akkor ezek a körülmények indokolhatják a funkció opcionális alábontását. (A felosztás vetítési alapjának kialakításánál a takarított terület mellett ezeket a speciális körülményeket is figyelembe kell venni.)

A funkció költség helyi tagolása csak akkor ajánlott, ha valamennyi részfeladat költségei egyértelműen meghatározhatók, elkülöníthetők és gyűjthetők, teljesítményük külön regisztrálásra kerül.

628 Beszerzés, raktározás

Kötelezően megnyitandó számla.

Itt kell nyilvántartani az intézmény anyag- és eszközbeszerzések végrehajtására, valamint a beszerzett anyagok, eszközök szabályozott tárolására irányuló tevékenységének közvetlen költségeit. A funkció jellemzően szervezeti egységként (anyagellátás/beszerzés/logisztika/raktárak) is megjelenik az intézményben. A beszerzés, raktározás funkció alatt értjük elsősorban a következő tevékenységeket:

- szükségletek (beszerzési igények) felmérése, feldolgozása, összesítése;
- beszerzések tervezése;
- piackutatás, ajánlatkérés, ártárgyalás, szállítók kiválasztása;
- megrendelés előkészítése, engedélyeztetése, továbbítása;
- közbeszerzési törvények hatálya alá eső beszerzések esetén jogszabályi előírásoknak való megfelelés biztosítása, közreműködés a szakmai specifikációk meghatározásában;
- a beérkezett anyagok és eszközök átvétele, tárolása, nyilvántartása;
- a rendszeres és ad hoc beszerzési igények összeállítása és kiadása;
- optimális raktárkészlet kialakítása, fenntartása, készlet forgási sebesség gyorsítása érdekében végzett tevékenységek;
- az intézmény beszerzési és raktározási feladatainak összehangolása, szervezése, koordinálása;
- raktári munkák, bevételezések, anyagmozgatások, kiadások a felhasználóknak, kapcsolódó bizonylatok kezelése;
- közreműködés a keretgazdálkodás feladataiban/működtetésében.

A beszerzés, raktározási funkció közvetlen költségének tekintjük elsősorban a következőket:

- a tevékenységet végzők (beszerzők, ügyintőzők, raktárosok, szállítók) személyi költségei, függetlenül attól, hogy az milyen jogviszonyban történik;
- a tevékenység ellátásához felhasznált raktári anyagok és eszközök költségei;
- a tevékenység ellátásához használt berendezések, eszközök, műszerek üzemeltetési, karbantartási és fenntartási költségei;
- a funkció ellátásához használt eszközök amortizációjának költségei,;
- a tevékenységet végző munkatársak által használt infrastruktúra (pl. iroda, pihenő helyiségek, raktár épület) fenntartási költségei (ha azok, illetve azok egy része közvetlen költségként értelmezhető);
- nem itt kell nyilvántartani a beszerzett és raktározott anyagok költségeit, azokat minden esetben a felhasználásuk helyén kell kimutatni (a kivételezéseket követő, időszakonként összesített raktári feladások alapján).

Ha a tevékenység funkcionálisan vagy strukturálisan tagolt és információs igény van az egyes elkülöníthető funkciók vagy részfeladatok költségeinek kimutatására, akkor a számla alábontható. A bontása a 6281-6289 számlák megnyitásával lehetséges. Javasolt alábontások:

- **Beszerzés (6281):** az anyagbeszerzéshez kötődő tevékenységek személyi és dologi költségeinek nyilvántartására kialakítható költséghely.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- Anyagellátás szállítása (6282): a feladatokhoz kapcsolódó szállítási tevékenységek személyi és dologi költségeinek nyilvántartására kialakítható költséghely (csak abban az esetben, ha a szervezethez rendelt, annak kizárólagos üzemeltetésében folyik a szállítás, egyébként/alkalmi használat esetén a szállítási üzemnél kell nyilvántartani).
- Anyagraktárak (6283): a közvetlenül anyagraktározáshoz kötődő tevékenységek személyi és dologi költségeinek nyilvántartására kialakítható költséghely. A számla igény esetén (raktáranként) tovább bontható (62831, 62832, ...).

A funkció költséghelyi tagolása csak akkor ajánlott, ha valamennyi részfeladat költségei egyértelműen meghatározhatók, elkülöníthetők és gyűjthetők, a teljesítményük külön regisztrálásra kerül.

629 Egyéb, további kiegészítő részlegek költségei

Opcionálisan megnyitható számla.

Akkor kell a számlát alkalmazni, ha az intézményben vannak olyan további kiegészítő funkciók/részlegek, amelyek a 621–628 számlákon nem szerepelnek. Több ilyen részleg esetében a számla alábontható (6291, 6292, ...).

9.3. 63 Szakmai egységek költségei

A 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelezően megnyitandó, összegfokozati számla. Ide könyvelni tilos.

A szakmai egységek költségei között kell kimutatni azokat az önálló, működési engedéllyel rendelkező, vagy a minimumrendeletben külön nevesített egészségügyi szolgáltatásokat, amelyek tevékenysége, költségei több szakfeladat (azon belül költségviselő) érdekében merülnek fel, függetlenül attól, hogy az itt könyvelendő funkcióknak saját maguknak is van/lehet NEAK vagy egyéb forrásból származó bevétele. (Költségeinek egy része az NEAK vagy egyéb módon finanszírozott (térítéses ellátás) járóbeteg-ellátás bevételeiből finanszírozott tevékenység kapcsán merül fel, míg a fekvőbeteg ellátás számára végzett tevékenységek/szolgáltatások esetében a költségek ezekhez az ellátásokhoz kapcsolódnak.)

A szakmai egységek költségei számlacsoport tartalmazza a sajátos, az alaptevékenység részeként működő szakmai részlegek – például központi műtő, laboratóriumok, képző és egyéb diagnosztikák– költségeit.

A nevesített diagnosztikák (labor, képző, patológia) megnyitása kötelező a 63. számlán. Az egyéb (a leírásban kötelezően nem jelzett) diagnosztikai területek e számlán való megnyitása akkor szükséges, ha a költségeit a számvitelben meg akarják osztani a szakfeladatok között. (Alternatívája a 7. számlán való megnyitás. A kontrolling azoknál a szakmai egységeknél, diagnosztikáknál is elvégzi a költségek költségviselők közötti megosztását, amelyeket nem 63. számlán gyűjtenek.)

A számlacsoportban azokat a finanszírozott járóbeteg-ellátást is végző funkciókat jelenítjük meg, amelyek több szakfeladat ellátását is kiszolgálják. Itt kell gyűjteni a műtéti költségeket, függetlenül annak szervezeti megoldásától (központi vagy osztályos műtő). Kötelező számlát nyitni a központi steril, a gyógyszerellátás/intézeti gyógyszerár funkciókra.

Szakmai igazgatási költségek ezeken a számlákon nem gyűjthetők, azokat a 66. számlán kell megjeleníteni.

631 Labordiagnosztika

A **számla megnyitása kötelező**, és opcionálisan alábontható (ebben az esetben összegfokozati számlaként működik).

Ezen a számlán kell nyilvántartani az önálló, engedélyezett szervezeti egységben, emberi szövetrészletek (pl. vér) és biológiai produktumok (vizelet, széklet, sebváladék stb.), laboratóriumi körülmények közötti fizikai, kémiai és biológiai módszerekkel való vizsgálatának, a minták kvalitatív, kvantitatív összetételének, biológiai aktivitásának és fertőzöttségének megállapítása során felmerült közvetlen költségeket.

A korszerű, nagy értékű és nagy teljesítményű műszerek gazdaságos működtetése érdekében létrejött központi laborok a betegellátás teljes köre (alap- és szakellátás) számára végeznek vizsgálatokat. Itt kell gyűjteni a laborokban dolgozók foglalkoztatásával kapcsolatban felmerülő költségeket a vegyszerek, reagensek, szakmai anyagok költségeit, illetve a műszerek vásárolt karbantartásával, javításával kötelező felülvizsgálatával kapcsolatban felmerülő kiadásokat.

Az energia költségeket nem szabad a számlára könyvelni, azokat a 621 energia ellátás funkció számláin kell nyilvántartani. (Ott a költségek felosztásánál az e számláknál jelentős technológiai energia felhasználásokat is figyelembe vevő módon kell eljárni.)

A tevékenység érdekében felmerülő valamennyi közvetlen költség a 631 költséghelyen kerül elszámolásra, függetlenül attól, hogy az elvégzett tevékenységek milyen forrásból térülnek meg a szolgáltató számára. Ilyen költségek különösen:

- a diagnosztikai tevékenységhez kapcsolódó személyi jellegű költségek;
- ha és amennyiben az alkalmazottak bérköltsége mellett vásárolt humán egészségügyi szolgáltatások kapcsolódnak a tevékenységhez, annak költségei;
- a tevékenység során felhasznált anyagok, vegyszerek, raktári anyagok és eszközök közvetlen költségei;
- a labordiagnosztikai eszközök üzemeltetésének és fenntartásának közvetlen költségei;
- a működéskor, infrastruktúra fenntartáskor felmerülő egyéb költségek;
- az itt használt eszközök értékcsökkenési leírásának költségei;
- ha az intézményben a funkció kiszervezett, annak költségei (vállalkozói díj) teljes egészében ide könyvelendő, függetlenül attól, hogy az a tevékenység egésze vagy csak egyes szakfeladatok (pl. fekvőbeteg-ellátás) érdekében merülnek fel (ezt a teljesítések nyilvántartásánál, a számla költségfelosztásánál kell figyelembe venni);
- ha a saját üzemeltetésű labor mellett egyes vizsgálatokat, beavatkozásokat (pl. mikrobiológia) az intézmény szolgáltatásként vásárol, akkor ennek a számláit is ide kell könyvelni (az ehhez kapcsolódó teljesítményt/pontszámot pedig a költségfelosztás során figyelembe kell venni);
- jelentős értékű/arányú (pl. az összes labordiagnosztikai teljesítményben 10%-ot meghaladó) külső labordiagnosztikai költség pontos leképezése (költség felosztása) indokolhatja erre vonatkozóan önálló alszámla nyitását.

A labordiagnosztika esetében legalább egy költséghely nyitása kötelező (akkor is, ha csak vásárolt szolgáltatás van ezen a szakmai területen). A progresszivitási szintek és/vagy labordiagnosztikai szakterületek elkülönítése, a különböző épületekben vagy telephelyen működtetett egységek önálló költséggyűjtésének kialakítása a számla alábontásával lehetséges (de nem kötelező).

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Az alábontás lehetséges tagolása:

- 6311 Orvosi laboratórium
- 6312 Mikrobiológiai laboratórium
- 6313 Molekuláris genetikai laboratórium
- 6314 Vásárolt labor diagnosztika.

A felsorolás szakmai tagoltságot mutat. Ez alatt vagy mellett fizikai tagoltság is alkalmazható (lásd a mellékletet). Szintén történhet alábontás egyéb, eddig nem jelzett szakterületekre is (pl. járványügyi, mikrobiológiai, tbc labor, ágymelletti poct költségei).

Az alábontás, a jelzett költséghelyek analitikus megjelenítése csak akkor ajánlott, ha a széttagolt labor valamennyi részlegének költségei egyértelműen meghatározhatók, elkülöníthetők és gyűjthetők, illetve a teljesítmény is külön-külön értelmezhető. Az alábontás jelentőségét az adhatja, ha az egyes számlák más felhasználók között, eltérő arányokban, különböző fajlagos költséggel kerülnek felosztásra.

Elfogadható, ha egyes költségelemek a kívánt bontásban nem könyvelhetők, és azok egy technikai költséghelyről utólag kerülnek felosztásra (ilyen költségelem a bérköltség is lehet).

632 Képkötő diagnosztika

A számla megnyitása kötelező, és opcionálisan alábontható (ebben az esetben összegfokozati számlaként működik).

A CT és MRI önálló számlaként való megjelenítése (ha van ilyen az intézmény működtetésében) **kötelező**.

A képkötő diagnosztika költséghelyen kell nyilvántartani azoknak az eljárásoknak a közvetlen költségeit, amelyek az emberi szervezet valamely részéről szemmel látható képet készítenek. Olyan eljárásokról van szó, amelyek alapján orvosi diagnózis állítható fel, illetve a más eljárások alapján feltételezett diagnózis helyessége támasztható alá vagy zárható ki. Ide tartozik továbbá a radiológiai terápia és az intervenciós beavatkozás elvégzését lehetővé tevő képkötő eljárások költsége. A költségeiben itt gyűjtött eljárások többnyire a szervezet belső, szabad szemmel nem látható részeiről adnak képet röntgensugárzás, ultrahang, mágneses magrezonancia, PET/CT-technika vagy sugárzó izotóp segítségével.

A képkötő diagnosztika nagy értékű és nagyteljesítményű eszközeinek megjelenésével egyre inkább koncentrálttá vált ezeknek a diagnosztikai vizsgálatoknak a végzése. A diagnosztikai eljárások költségei a személyzet bérköltségén túl, a felhasznált kontraszt anyagok, röntgenfilmek, egyéb szakmai anyagokat költséget jelentik, valamint ezen eszközök sokszor jelentős karbantartási költségeit.

Az energia költségeket nem szabad a számlára könyvelni, azokat a 621 energia ellátás funkció számláin kell nyilvántartani. (Ott a költségek felosztásánál az e számláknál jelentős technológiai energia felhasználásokat is figyelembe vevő módon kell eljárni.)

A tevékenység érdekében felmerülő valamennyi közvetlen költség ezeken a költséghelyen kerül elszámolásra, függetlenül attól, hogy az elvégzett szolgáltatás milyen forrásból térül meg a szolgáltató számára. Ilyen költségek különösen:

- a képkötő diagnosztikai tevékenységhez kapcsolódó személyi költségek;
- ha és amennyiben az alkalmazottak bérköltsége mellett vásárolt humán egészségügyi szolgáltatások kapcsolódnak a tevékenységhez, annak költségei;

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- a tevékenység során felhasznált anyagok, filmek, vegyszerek, raktári anyagok és eszközök közvetlen költségei;
- a képalkotó diagnosztika eszközei üzemeltetési és fenntartási közvetlen költségei;
- az itt használt eszközök amortizációjának költségei;
- a működéshez, az infrastruktúra fenntartásához felmerülő egyéb költségek;
- ha az intézményben a funkció kiszervezett, annak költségei (vállalkozói díj) teljes egészében ide könyvelendő, függetlenül attól, hogy az a tevékenység egésze vagy csak egyes szakfeladatok – pl. fekvőbeteg-ellátás – érdekében merülnek fel (ezt a teljesítések nyilvántartásánál, a számla költségfelosztásánál kell figyelembe venni);
- ha a kiszervezés csak részleges, egyes modalitásokra kiterjedő (pl. CT és/vagy MRI), akkor e területek vásárolt diagnosztikai szolgáltatásait feltétlenül indokolt önálló számlán (alábontással) kezelni;
- ha a saját üzemeltetésű diagnosztika mellett egyes vizsgálatokat, beavatkozásokat vagy modalitásokat (pl. CT) az intézmény szolgáltatásként vásárol, akkor ennek a számláit is ide kell könyvelni (az ehhez kapcsolódó teljesítményt/pontszámot pedig a költségfelosztás során figyelembe kell venni);
- jelentős értékű/arányú vásárolt radiológiai szolgáltatás esetében (pl. az összes radiológiai teljesítményben 10%-ot meghaladó) a költség pontos leképezése (a költség felosztása) indokolhatja erre vonatkozóan önálló alszámla nyitását.

A képalkotó diagnosztika esetében legalább egy költséghely nyitása kötelező (akkor is, ha csak vásárolt szolgáltatás van a területen). A progresszivitási szintek és/vagy az egyes modalitások elkülönítése, illetve a különböző épületekben vagy telephelyen működtetett egységek önálló költséggyűjtésének kialakítása a számla alábontásával lehetséges (de nem kötelező). (Az elkülönítést azonban indokolja, hogy a valós költségek gyűjtése esetén jelentős fajlagos – egy pontra jutó – árkülönbségek lehetnek az egyes modalitásoknál.)

Az alábontás lehetséges tagolása:

- 6321 Röntgen diagnosztika
- 6322 Ultrahang
- 6323 Mammográfia
- 6324 CT
- 6325 MRI
- 6326 Egyéb képalkotó modalitások (pl. intervenció radiológia)
- 6327 Vásárolt képalkotó diagnosztikai szolgáltatások

Ha az intézményben van CT és MRI is, akkor kötelező legalább a következő számlákat megjeleníteni:

- 6321 Röntgen diagnosztika
- 6324 CT
- 6325 MRI

Ha a CT és az MRI közül csak az egyik van, akkor értelem szerűen legalább két számla használta kötelező. CT és MRI működtetése esetén is lehet a számla további opcionális vagy egyéb alábontásait alkalmazni.

A felsorolás szakmai tagoltságot mutat. Ez alatt vagy mellett fizikai tagoltság is alkalmazható (lásd a mellékletet), további alábontással. Történhet alábontás egyéb, itt nem

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

jelzett szakterületekre (PET, angiográfia, intervenciós radiológia) vagy fizikai tagoltság (épület, telephely) mentén.

Az alábontás, a költséghelyek analitikus megjelenítése csak akkor ajánlott, ha a széttagolt képalkotó diagnosztika valamennyi részlegének költségei egyértelműen meghatározhatók, elkülöníthetők és gyűjthetők, illetve a teljesítmény is külön-külön értelmezhető. Az alábontás jelentőségét az adhatja, ha az egyes számlák más felhasználók között, eltérő arányokban, különböző fajlagos költséggel kerülnek felosztásra.

Elfogadható, ha egyes költségelemek a kívánt bontásban nem könyvelhetők, és azok egy technikai költséghelyről utólag kerülnek felosztásra (ilyen költségelem a bérköltség is lehet).

A nem a központi diagnosztikai egység részeként működtetett, kizárólag egy szakmát kiszolgáló speciális ultrahang diagnosztikai munkahelyek költségeit nem itt kell könyvelni. (Ezek az adott szakma járóbeteg-ellátásánál szerepeltethetők, akár önálló költségviselő számlával vagy a 6342 számlák között nyitható ezekre önálló költséghelyi számla). Ilyenek különösen a következők:

- urológiai ultrahang;
- nőgyógyászati ultrahang;
- onkológiai ultrahang;
- gasztroenterológiai ultrahang;
- kardiológiai ultrahang;
- neurológiai ultrahang;
- szemészeti ultrahang.

633 Patológia

A **számla megnyitása kötelező**, és opcionálisan alábontható (ebben az esetben összegfokozati számlaként működik).

Patológia költséghelyen kell nyilvántartani a beteg sejtek, szövetek és szervek, szervezet szerkezeti és funkcionális változásainak etiológiai, patogenetikai, morfológiai vizsgálata során felmerülő valamennyi közvetlen költséget. Ide értve a makroszkópos patológia (autopsia, necropsia vagy boncolás), valamint a mikroszkópos patológiát (szövettan, immunhisztokémia, elektronmikroszkópia) egyaránt, továbbá diagnosztikus célból eltávolított szövetminta, biokémiai és molekuláris biológiai elemzésének módszereit.

Klasszikusan szervezetenként elkülönült, önálló működési engedéllyel rendelkező szakterület, amely szakmai tevékenységében a betegellátás széles körében közreműködik. Költségeiben a személyi költségek, a vegyszer költségek a legjellemzőbbek. Az egyes szakfeladatok keretében végzett teljesítményei, szolgáltatásai jól dokumentálhatók.

A tevékenység érdekében felmerülő valamennyi közvetlen költség ezeken a költséghelyen kerül elszámolásra, függetlenül attól, hogy az elvégzett szolgáltatás milyen forrásból térül meg a szolgáltató számára. Ilyen költségek különösen:

- a patológiai tevékenységhez kapcsolódó személyi költségek;
- ha és amennyiben az alkalmazottak bérköltsége mellett vásárolt humán egészségügyi szolgáltatások kapcsolódnak a tevékenységhez, annak költségei;
- a tevékenység során felhasznált anyagok, vegyszerek, raktári anyagok és eszközök közvetlen költségei;
- az eszközök üzemeltetési és fenntartási közvetlen költségei;
- az itt használt eszközök amortizációjának költségei,

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- a működéshez, az infrastruktúra fenntartásához felmerülő egyéb költségek;
- ha az intézményben a funkció kiszervezett, annak költségei (vállalkozói díj) teljes összegében ide könyvelendő, függetlenül attól, hogy az a tevékenység egésze vagy csak egyes szakfeladatok – pl. fekvőbeteg-ellátás – érdekében merülnek fel (ezt a teljesítések nyilvántartásánál, a számla költségfelosztásánál kell figyelembe venni);
- ha a kiszervezés csak részleges, egyes modalitásokra kiterjedő (pl. citológia), akkor ezeknek a területeknek a vásárolt szolgáltatásait feltétlenül indokolt önálló számlán (alábontással) kezelni;
- ha a saját üzemeltetésű patológia mellett egyes vizsgálatokat, beavatkozásokat, az intézmény szolgáltatásként vásárol, akkor ennek a számláit is ide kell könyvelni (az ehhez kapcsolódó teljesítményt/pontszámot pedig a költségfelosztás során figyelembe kell venni);
- jelentős értékű/arányú vásárolt patológiai szolgáltatás esetében (pl. az összes patológiai teljesítmény 10%-át meghaladó) a költség pontos leképezése (a költség felosztása) indokolhatja az erre vonatkozó önálló alszámla nyitását.

A patológiai diagnosztika esetében legalább egy költséghely nyitása kötelező (akkor is, ha csak vásárolt szolgáltatás van a területen). A progresszivitási szintek és/vagy a patológia szakterületeinek elkülönítése, illetve a különböző épületekben vagy telephelyen működtetett egységek önálló költséggyűjtésének kialakítása a számla alábontásával lehetséges (de nem kötelező). (Az elkülönítést azonban indokolja, hogy a valós költségek gyűjtése esetén jelentős fajlagos –egy pontra jutó– árkülönbségek lehetnek az egyes szakterületek között.)

Az alábontás lehetséges tagolása:

- 6331 Szövetten
- 6332 Kórbonctan
- 6333 Citológia
- 6334 Aspirációs citológia
- 6335 Vásárolt patológiai szolgáltatások.

A felsorolás szakmai tagoltságot mutat. Ez alatt vagy mellett fizikai tagoltság is alkalmazható, további alábontással. Történhet alábontás egyéb, itt nem jelzett szakterületekre vagy fizikai tagoltság (épület, telephely) mentén is.

Az alábontás, a költséghelyek analitikus megjelenítése csak akkor ajánlott, ha a széttagolt patológia valamennyi részlegének költségei egyértelműen meghatározhatók, elkülöníthetők és gyűjthetők, illetve a teljesítmény is külön-külön értelmezhető. Az alábontás jelentőségét az adhatja, ha az egyes számlák más felhasználók között, eltérő arányokban, különböző fajlagos költséggel kerülnek felosztásra.

Elfogadható, ha egyes költségelemek a kívánt bontásban nem könyvelhetők, és azok egy technikai költséghelyről utólag kerülnek felosztásra (ilyen költségelem a bérköltség is lehet).

A halottkezelés, exithűtés nem közfinanszírozott bevételt jelentő tevékenység. Ha a patológia költségei alábontásra kerülnek, javasolt azt úgy megtenni, hogy kimutatható legyen ezeknek a tevékenységeknek az önköltsége is (ez történhet költség felosztással, az ilyen tartalmú 633 számlán, vagy költségviselő számlán való költséggyűjtéssel).

634 Egyéb diagnosztikai és terápiás szolgáltatások

Az egyéb diagnosztikai és terápiás szolgáltatások között kell kimutatni a 631-633 számlákba nem tartozó, önálló, engedéllyel rendelkező vagy a minimumrendeletben külön nevesített központi diagnosztikai vagy terápiás egészségügyi szolgáltatásokat, amelyek tevékenységei, felmerült költségei több szakfeladat és azon belül költségviselő érdekében történnek, függetlenül attól, hogy saját magának is van-e/lehet-e NEAK-tól vagy egyéb forrásból származó bevétele.

A **634 összegfokozati számla**, amely alatt kell kialakítani a tényleges költséggyűjtő számlákat. A számla alábontása a 6341, 6342, 6343 esetében opcionálisan kötelező (ha van ilyen tevékenység a számla megnyitása kötelező), a 6344 esetében intézményi döntés, hogy kívánnak-e ilyen számlát létrehozni.

A következő számlák 6341-6344 igény esetén tovább tagolhatók, alábonthatók a következőkben bemutatott számlákra vagy egyéb speciális igény alapján (ebben az esetben a még szabad karakterekkel vagy a számlaszám 5. karakterében történhet a bontás (l. még a melléklet számlatükrét).

6341 Izotóp diagnosztika

A **számla opcionálisan kötelező** (azaz kötelező, ha van ilyen diagnosztika az intézményben).

Az izotóp diagnosztika költséghelyen kell nyilvántartani a nukleáris medicina, a nyílt radioaktív készítmények gyógyászati felhasználásával foglalkozó szakterület valamennyi közvetlen költségét. A diagnosztikai eljárás során a radioaktív készítmények (radiofarmakonok) felhasználásával nyomon követhetjük egy adott vegyület mozgását, viselkedését kémiai reakciók során vagy akár egy élő szervezetben is, külső sugárzás-érzékelők segítségével.

A diagnosztika opcionálisan alábontható, lehetséges részterületei:

- In vivo izotópdiaosztika (élő szervezetben végbemenő folyamatok nyomon követése a vizsgált egyednek beadott radioaktív készítmény segítségével);
- In vitro izotópdiaosztika (valamely anyag koncentrációjának mérése vérből, vizeletből vagy más preparátumból sugárzás-mérése alapján alapuló eljárás segítségével - ilyenkor a vizsgált egyed nem érintkezik radioaktív anyaggal, csak a tőle levett minta);
- Radioizotóp terápia (nyílt radioaktív preparátum beadása betegeknek terápiás céllal);
- SPECT;
- SPECT-CT.

A költséggyűjtésére és a részterületek elkülönítésére vonatkozó szabályok azonosak a többi diagnosztikánál leírtakkal.

6342 Egyéb diagnosztikák

A **számla opcionálisan kötelező** (azaz kötelező, ha van olyan diagnosztika az intézményben melyet ennek bontásaként kívánnak megnyitni).

Egyéb diagnosztikák költségei között kell nyilvántartani az olyan további (eddigiekben nem szereplő) diagnosztikai célú orvosi eljárásokat, amelyek a betegpanasz okának feltárására, állapotának tisztázására, valamely betegség fennállásának igazolására vagy kizá-

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

rására irányulnak. Jellemzője, hogy önálló, elkülönült tevékenységként, szakrendelésként (nem csak járó-beteg szakellátásban) működik.

Ide tartozó diagnosztikai területek (elsősorban, de nem kizárólagosan):

- 63421 EEG labor
- 63422 EKG labor
- 62423 Echokardiográfia
- 63424 Endoscopos laboratórium
- 63425 Egyéb diagnosztikai egységek

A költség gyűjtésére és a részterületek elkülönítésére vonatkozó szabályok azonosak a többi diagnosztikánál leírtakkal.

6343 Gyógytorna, fizioterápia

A **számla opcionálisan kötelező** (azaz kötelező, ha van ilyen tevékenység az intézményben).

A (központi) gyógytorna, fizioterápia költséghelyen kell nyilvántartani az olyan természeti erőforrásokat felhasználó gyógyító eljárásokat alkalmazó szervezeti egység(ek) közvetlen költségeit, amelyek a fizioterápia, fizioterápia (fizikai energiákkal, hővel, elektromos energiával, mechanikai erőkkel végzett gyógykezelés), valamint gyógytorna és balneoterápia (gyógyvizekkel történő kezelés) eszközeit alkalmazzák a működésük során.

A terápiás tevékenység egyaránt történhet járó- és fekvőbeteg szakellátás keretében. A funkció egyben szervezeti egységet (jellemzően „csoportot”) és annak költségeit is leképezheti.

A költséggyűjtésére és a részterületek elkülönítésére vonatkozó szabályok azonosak a diagnosztikánál leírtakkal.

6344 Szakrendelések

A **számla megnyitása opcionális**, akkor lehet megnyitni, ha van olyan „szakrendelés”, amelynek a költségeit a számvitelben is meg akarják osztani szakfeladatok között az intézményben. A szakrendelések, ambulanciák, gondozók költséggyűjtése azonban **jellemzően nem itt történik**, hanem a 7. számlaosztályban.

A szakrendelések költséghelyen/költséghelyeken, ha illet az intézmény létrehoz, kell nyilvántartani az olyan járóbeteg-szakellátó munkahelyek közvetlen költségeit, amelyek a tevékenységüket több szakfeladat és ezen belül több költségviselő számára végzik.

A költséggyűjtésére és a részterületek elkülönítésére vonatkozó szabályok azonosak a diagnosztikánál leírtakkal.

635 Anaesthesiológia

A számla megnyitása minden intézményben kötelező.

Ezen a számlán kell nyilvántartani a tevékenység közvetlen költségeit. Ezek a költségek felmerülhetnek a fekvőbeteg-, járóbeteg-ellátás során, valamint a diagnosztikai egységek részére, igényük szerint végzett, altatási, érzéstelenítési eljárások kapcsán.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Az itt gyűjtött költségek közvetett költségként jelenhetnek meg a műtéti eljárásoknál (ide értve az ambuláns műtéteket is) és a diagnosztikus beavatkozásokhoz kapcsolódóan.

A tevékenységek (beavatkozások) végzésének szakmai feltételei és indikációi vannak. A minimumrendelet vonatkozó részében előírtaknak a szolgáltatónak meg kell felelnie. A tevékenységet az intézmény központilag szervezett egysége végzi.

Az anaesthesiológia tevékenységbe nem tartozik bele, költségeiben attól élesen elhatárolandó, a központi intenzív ellátó egység, illetve az anaesthesiológiai járóbeteg-ellátás (szakrendelés). Ezeknek a 7. számlaosztályban kell a költségeit gyűjteni. A költségeket akkor is markánsan el kell különíteni, ha ezek a számlák szervezetenként összetartoznak (központi anaesthesiológiai és intenzívterápiás osztály). A részben azonos személyzet (különös tekintettel az orvosokra) esetén is biztosítani kell a bérköltségek tevékenység, illetve valós igénybevétel arányú megosztását (könyvelését a megfelelő számlákon).

Az anaesthesiológiai tevékenység érdekében felmerülő valamennyi közvetlen és közvetett költség elsősorban ezeken a költséghelyeken kerül elszámolásra. Ilyenek különösen:

- az anaesthesiológiai tevékenység érdekében felmerült valamennyi személyi ráfordítás, beleértve az orvosok, anaesthesiológus szakasszisztensek, adminisztrációs személyzet költségeit, függetlenül attól, hogy a munkavégzés milyen jogviszonyban történik (közalkalmazott/vásárolt humán szolgáltatás);
- az anaesthesiológiai tevékenységhez felhasznált szakmai anyagok, gyógyszerek, raktári anyagok és eszközök közvetlen költségei, függetlenül attól, hogy fizikailag hol, mely műtőben vagy kezelőben, szakrendelői egységben kerültek felhasználásra;
- a kizárólag az anaesthesiológiai tevékenységhez használt berendezések, eszközök, műszerek üzemeltetésének, karbantartásának közvetlen költségei, függetlenül attól, hogy azok fizikailag hol találhatóak;
- az itt használt eszközök amortizációjának költségei;
- a kizárólag az anaesthesiológia által használt infrastruktúra fenntartási költségei (pl. központi iroda, ébredő, orvosi pihenő, ügyeleti helyiségek);
- nem itt kell kimutatni az anaesthesiológusok által beadott vér, vérvérvétel költségeit (azokat az adott osztály műtéti költségeinél kell nyilvántartani);
- nem itt kell kimutatni annak az infrastruktúrának a fenntartási költségeit, amelyben az igénybe vevő egységek működnek (műtők, diagnosztikák infrastruktúrája).

A költségek gyűjtését úgy kell megoldani, hogy azok a valós igénybevétel alapján feloszthatók legyenek a szolgáltatást igénybe vevők között. Ebben az okoz nehézséget, hogy a tevékenységnek a költségei részben időarányosak (bér és eszközök), részben viszont az alkalmazott anaesthesiológiai eljárástól függő speciális, döntően anyagköltségek (és egy adott eljárás esetén időben kevésbé változnak).

Elvárás, hogy a költségek felosztásánál ezeket a szempontokat figyelembe vegyék. Az anaesthesiológiai anyagköltségek felhasználóra terhelésénél, lehetőleg kerülni kell a teljes anaesthesiológiai költség (bér és anyag) időarányos felosztását.

Lehetőségek az anyagköltségek pontos felosztására: esetszintű gyűjtés, raktárban, az anaesthesiológusoknál vagy egyéb helyen rendelkezésre álló analitika az osztályonkénti felhasználásról, illetve olyan felosztási modell (egyenérték) alkalmazása, mely egyszerre képezi le az idő- és eljárásarányos költségeket.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Az ok-okozat elvű anyagköltség felosztásának egyik lehetősége, hogy költséghelyi számlákon különítik el a különféle költségeket (az anyagköltségeket akár felhasználói terület szerinti bontásban). Erre adhat lehetőséget a számla alábontása.

Az anaesthesiológiai tevékenység/költséggyűjtő számla részfunkciókra bontásának igénye (az előző elváráson túl) merülhet fel abban az esetben, ha lényegesen eltérő tartalmú és költségigényű szolgáltatásokat nyújtanak, eltérő szakmai tartalommal a különböző igénybevevők részére (lényegesen eltérő beavatkozási összetétel). Így az egységes vetítési alap alkalmazása az igénybe vevő költségviselőknél a valós képet jelentősen torzítaná.

Ebben az esetben alábontással (is) lehet javítani a felosztás minőségén:

- elkülönülő számlán gyűjtve az anaesthesiológa általános költségeit, ide értve azokat a költségelemeket, amelyek nagysága jó közelítéssel időarányosan változik;
- az eljárások anyagköltségeit pedig felhasználónként külön-külön számlára könyvelik (a raktári anyagvételezésnél elkülönítik);
- esetleg eljárás típusonként (lokális érzéstelenítés, vezetéssel érzéstelenítés, altatás stb. anyagai) gyűjtik az anyagköltségeket, amit egyszerűen esetszám alapján jó közelítéssel fel lehet osztani;
- ezek az elkülönített gyűjtések történhetnek a 6351, 6352, 6353, ... számlák használatával.

636 Műtéti költségek

A műtéti költségek költséghelyeken kell nyilvántartani a gyógyító vagy diagnosztikus célú műszeres orvosi beavatkozások során felmerült közvetlen költségeket, amennyiben a következő kritériumoknak megfelelnek:

- ha a 60/2003. (X.20.) ESZCS rendelet (továbbiakban: minimumrendelet) alapján a szolgáltató olyan szakmát működtet, amelyhez szükséges műtő egység fenntartása;
- a műtéti tevékenységet önálló műtői egységben végzik, amely lehet kiemelt kezelő, haemodinamikai labor, osztályos műtői egység vagy központi műtő egység;
- a minimumrendelet alapján a műtő egység feltételeinek a szolgáltató megfelel.

A műtéti költséghelyek funkciója a műtét során felmerülő költségek elkülönítése a (fekvő-) betegellátás egyéb osztályos költségeitől (osztályos műtő esetén is, hiszen központi műtőnél ez szinte automatikus). A **636 számla összegfokozati arra kontírozni tilos**, csak az alatta megnyitott számlákra lehet.

A műtéti költségeken belül a tevékenység szervezeti megoldását és tagolását figyelembe véve kell számlákat nyitni központi műtő és osztályos műtők bontásban. A műtő költséghelyek megnyitása a következő szerkezetben **opcionálisan kötelező** (minden olyan költséghelyi számlát meg kell nyitni, ami az adott intézményben értelmezett).

- 6361 Központi műtő
- 6362 Haemodinamika
- 6363 Osztályos műtők (összegfokozati számla, kivéve, ha egy ilyen műtő létezik)

63631, 63632, 63633 osztályos műtő költséghelyek szakmánként megjelenítve.

Minden szervezeti megoldásnál igény esetén a költséggyűjtés tovább tagolható. Ennek oka lehet az egyes műtők vagy műtéti egységek (akár telephelyi szinten elkülönülve)

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

költségeinek analitikus gyűjtése. A központi műtő tagolásának célja lehet (hasonlóan az anaesthesiához) az időarányos és a műtéti eljárásokhoz kapcsolódó költségek valós arányú felosztásának biztosítása.

A műtéti tevékenység érdekében a műtői egységben felmerülő valamennyi közvetlen költséget itt kell kimutatni, beleértve a műtéti eljárásokhoz felhasznált anyagok és eszközök költségét (elkülönítve a beteg-ellátás osztályos költségeitől) függetlenül attól, hogy a tevékenység milyen szervezeti formában működik, milyen költséghelyi tagolásban gyűjtik a költségeit.

Az ezeken a számlákon gyűjtendő költségek (a 636 számlák bármely bontásánál) első sorban a következők:

- a műtéti tevékenységhez kapcsolódó személyi ráfordításoknak a műtő szervezetéhez kapcsolódó része, beleértve a műtéti személyzet, műtős szakasszisztensek, műtőssegédek, kisegítők bérköltségeit (bér, személyi jellegű egyéb kifizetések, és bérjárulékok), függetlenül attól, hogy milyen jogviszonyban történik (ide könyvelendő a humán egészségügyi szolgáltatás is);
- itt kell szerepelnie a teljes vagy részmunkaidőben a központi műtőt vezető, irányító orvos bérköltségének;
- a műtéti tevékenység során felhasznált anyagok, gyógyszerek, raktári anyagok és eszközök közvetlen költségei, beleértve a nagy értékű implantátumok, egyszer használatos anyagok, speciális eszközök, műtéti szettek költségeit;
- ide kell könyvelni a műtéti eljárás során beadott vér és vérszűrtmények költségeit;
- (az utóbbi két sor tételeinél elvárt a szakmánkénti elkülönítés a központi műtő esetében);
- a műtő üzemeltetésének általános, nem szakma specifikus anyagköltségei (pl. fertőtlenítők, tisztítószer);
- a műtői egység üzemeltetésének és fenntartásának közvetlen költségei (ide értve a kisjavításokat, karbantartásokat, egyéb vásárolt szolgáltatásokat);
- a műtőben lévő eszközök üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei;
- az itt használt eszközök amortizációjának költségei működéshez, az infrastruktúra fenntartásához felmerülő egyéb költségek.

Nem ide kell könyvelni:

- az operatőr orvosok (itt végzett tevékenységével arányos) műtéti tevékenységre, időre jutó arányos bérköltségét (ez adminisztrálható az osztály fekvőbeteg-ellátása költségviselő számlán);
- az anaesthesiához kapcsolódó bérköltségeket és az altatáshoz, érzéstelenítéshez felhasznált anyagok értékét (azokat a 635 számlára kell könyvelni).

6361 Központi műtő

A szervezetileg ilyen megoldásban működő műtéti tevékenység költségeinek gyűjtési helye. **Ha az intézményben központi műtő van, kötelező a számla megnyitása.**

A műtő költségeiben egyszerre jelenik meg az infrastruktúra (személyzet és üzemeltetés anyag- és szolgáltatási költségei) időarányos, szakmai területektől független költsége, illetve az egyes manuális szakmák, tevékenységek, specifikus eljárások, beavatkozások arányos (nem időarányos) jellemzően anyagköltsége.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Elvárás az olyan költséggyűjtés, hogy a tevékenység szakmánként specifikus (nem idő-, hanem eljárás determinált) **költségeit a szakmák, költségviselők között meg lehet oszteni**. Ennek egyik lehetséges módja a szakmánként megnyitott anyagköltségek vételezésére, kontírozására szolgáló „osztályos műtői anyagok” számlák alkalmazása (a mellékletben 63613-63615 opcionális számlák).

A tevékenység specifikus (nem idő-, hanem eljárás determinált) költségeinek a szakmák, költségviselők közötti megosztására egyéb megoldások (a 63613-63615 számlák nyitá-
sán kívüli) is alkalmazhatók. Ilyen lehet: esetszintű költséggyűjtés, raktárból származó analitika, műtőben vezetett analitika, egyéb speciális megoldás, amely alkalmas a specifikus szakmánkénti anyagköltségek megjelenítésére. (A lehetőségek és megoldások hasonlók, mint az anaesthesiológia esetében.)

Ha a központi műtői infrastruktúrája tagolt és az egyes műtők/részlegek költségei elkülöníthetők és/vagy fajlagosan eltérőek, opcionálisan további alszámlákra bontható a központi műtő. Szintén megengedett a további bontás, ha esetleg az infrastruktúra és a személyzet költségeit elkülönítetten, különböző módon (műtői óra, személyzet óra) és arányban akarják az igénybe vevők között megosztani (a mellékletben 63611-63612 számlák).

Az alábontást indokolhatja, ha az egyes műtőkben a központi műtő, az egységek/felhasználók (manuális szakmák) részére lényegesen eltérő tartalmú és költségigényű szolgáltatásokat nyújt (eltérő szakmai és költség tartalommal a különböző igénybevevők részére). Ebben az esetben egységes vetítési alap alkalmazása az igénybe vevő költségviselőknél a valós képet jelentősen torzítja.

Ebben a helyzetben lehet célszerű külön részfunkciók meghatározása, amelyekhez eltérő vetítési alapok kerülhetnek meghatározásra/mérésre, a pontos felosztás érdekében (lásd még a mellékletet):

- központi műtői infrastruktúra költségei;
- központi műtői személyi költségei;
- igénybe vevő szakmánkénti bontásban a felhasznált anyagok eszközök gyűjtésére szolgáló költség helyek sora.

A központi műtőben potenciálisan történhet járóbeteg-szakellátás is. Ezt a teljesítmény/vetítési alap gyűjtésénél kell figyelembe venni (illetve olyan költség helyi modellel megjeleníteni, ami alkalmas ebben az esetben is a valós költségek gyűjtésére).

6362 Haemodinamika

Kötelező a számla megnyitása, ha van ilyen tevékenység az intézményben (**opcionálisan kötelező** a számla megnyitása). Tartalmában, költségeiben az osztályos műtővel azonos megoldásokat kíván a költségek gyűjtése.

6363 Osztályos műtők

Ha az intézményben osztályos műtők rendszere működik, akkor **osztályonként elkülönítetten kötelező megnyitni az osztályos műtői számlákat**. Ezek tartalmában (kontírozott költségeiben) hasonlóak, mint a központi műtő.

Ebben a számlacsoportban kell megnyitni a **szülőszoba költség helyet**. A **szülőszoba megnyitása opcionálisan kötelező**. Ha a szülészeti-nőgyógyászati saját (nem központi) műtővel rendelkezik, akkor megnyitható a „szülészeti-nőgyógyászati műtő és szülőszoba” költség hely egyben is (vagy külön műtő és külön szülőszoba költség hely).

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A **tartalmi azonosság érdekében** (központi műtővel rendelkező és nem rendelkező intézmények) az osztályos műtők esetében is el kell különíteni a műtéti és műtét során felmerülő költségeket a (fekvő-) beteg-szakellátás egyéb osztályos költségeitől.

Osztályos műtők esetében nem szükséges az idő- és eljárás-arányos költségek elkülönítése (hiszen a költségek szinte kizárólag az adott osztályra kerülnek továbbterhelésre).

Az osztályos műtőben potenciálisan történhet járóbeteg-szakellátás is, ebben az esetben a központi műtőben leírtak szerint kell eljárni (a költség megoszlik a költségviselő számlák között).

Az osztályos műtőket a 63631, 63632, 63633, ... számlákon kell megnyitni.

Egy intézményben a tényleges szervezeti megoldásnak megfelelően lehetnek egyszerre osztályos és központi műtők is. Ebben az esetben mindkét számalcsoportot alkalmazni kell.

637 Központi steril

A központi sterilizálási tevékenységen kell nyilvántartani a betegellátásban azoknak a folyamatoknak a közvetlen költségeit, amelyek segítségével a tárgyak felületén és belsejében található és az emberi szervezetben szaporodó mikroorganizmusokat elpusztítjuk. A központi steril funkció csak akkor értelmezhető, ha az szervezeten is megjelenik.

A számla megnyitása minden intézményben kötelező.

A központi sterilizáló egységben felmerülő valamennyi közvetlen költség ezen a számlán kerül elszámolásra. Ilyen költségek különösen:

- a sterilizálási tevékenység minden személyi és bérköltsége, függetlenül attól, hogy a munkavégzés milyen jogviszonyban történik;
- az orvosi eszközök és műtéti textíliák sterilizálásának költségeként kell elszámolni a sterilizálandó eszközök összegyűjtésével, csomagolásával, sterilizálásával és a visszaszállítással kapcsolatos költségeket;
- az eljárásokhoz használt speciális csomagoló anyagok, tisztító és fertőtlenítő szerek költségei;
- a sterilizálás során felhasznált szakmai és egyéb anyagok, gyógyszerek, vegyszerek raktári anyagok, eszközök közvetlen költségei;
- az egység és a működtetett technológiák üzemeltetésének és fenntartásának közvetlen költségei;
- az eszközök üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei;
- a működéshez, az infrastruktúra fenntartásához felmerülő egyéb költségek;
- az eszközök amortizációjának költségei,
- amennyiben az intézmény a sterilizálást szolgáltatásként vásárolja, akkor annak a költségeit is ide kell könyvelni;
- ha saját sterilizáló mellett esetenként vagy rendszeresen szolgáltatásvásárlás is történik, annak a költségei is ide könyvelendők (ebben az esetben azonban ezeket a díjakat javasolt elkülönített számlán, alábontásban kezelni a jobb és pontosabb feloszthatóság érdekében).

Nem itt kerülnek kimutatásra:

- hanem a 6441 számlán a higiénés tevékenységet és infekció kontroll tevékenységet végzők személyi ráfordításai, akkor is, ha az az itteni tevékenységgel részben átfedő;

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- a felhasznált energiák költségei, de a felosztásnál figyelembe kell venni az iteni technológiai fogyasztásokat (pl. víz, elektromos áram).

A központi steril az ilyen funkció/szervezet részeként üzemeltetett technológiák költséggyűjtésére szolgál. Ha és amennyiben **vannak lokális**, szervezeti egységek által üzemeltetett **technológiák** az intézményben, annak költségeit az üzemeltetés helyén, az azt végző szervezet költségei között kell megjeleníteni (azok jellemzően nem is különíthetők el).

Igény merülhet fel eltérő sterilizálási módszereknek/technológiáknak a külön költséghelyen történő nyilvántartására. Ennek elsődleges oka lehet a lényegesen eltérő fajlagos költség, illetve a teljesítménymérés (mértékegységek) különbözősége. (Ilyen esetben a közös és/vagy azonos mértékegység, mint vetítési alap mentén való felosztás jelentős torzulást okozhat a költségviselőknél).

Alábontás esetén célszerű a részfunkciók, a technológiai különbségek meghatározása, és az azok mentén való tagolás. Így a vetítési alapok is jobban képezhetők, illetve ugyanaz a vetítési alap mértékegység (pl. egységcsomag, liter) eltérő tartalommal (is) bírhat.

Az alábontás lehetséges, javasolt struktúrája:

- 6371 Gőzsterilizálás
- 6372 Gázsterilizálás
- 6373 Plazmasterilizálás
- 6374 Egyéb sterilizálási technológia.

Ha az intézményben a funkció fizikai tagoltságban működik (több telephelyen vagy több épületben), annak megfelelően is történhet az alábontás.

Az alábontás abban az esetben javasolt, ha az egyes költséghelyek esetében megoldható az azok tartalmának megfelelő költséggyűjtés:

- az egyes számlák költségei egyértelműen meghatározhatók, elkülöníthetők és gyűjthetők valamennyi költségnemre vonatkozóan (költséghelyenként értelmezett bérek és anyagok);
- meghatározható és mérhető eltérő felosztási alapokkal kerülnek az igénybe vevő költségviselő szakmák között felosztásra.

638 Gyógyszerellátás, beszerzés

A számla megnyitása minden intézményben kötelező.

Gyógyszerellátás, beszerzés (intézeti gyógyszertár) számlán kell nyilvántartani a gyógyszerek (és egyéb, a gyógyszertár által beszerzett anyagok) beszerzésének, raktározásának költségeit. A beszerzések kizárólagos célja a szolgáltató saját fekvőbeteg-ellátó osztályainak, szakrendelőinek és gondozóinak szakmailag és gazdaságilag ellenőrzött, egységes szemlélet szerinti ellátásának biztosítása.

A gyógyszerek beszerzésétől (ide értve annak teljes eljárását) a betegágyig való eljuttatásig (vagy az osztálynak történő átadásig) való folyamat költségeit foglalja magában tartalmilag a költséghely. Itt jelennek (jelenhetnek) meg olyan speciális tevékenységek költségei, mint a magisztrális gyógyszerkészítmények gyártása, infúziógyártás/keverék infúzió előállítás, esetszintű gyógyszeradagolás (bármilyen megoldásban). A közforgalmú gyógyszertár költségeit nem itt kell lekönyvelni, arra, mivel elkülönülő szakfeladat, költségviselő számlát kell nyitni. (A két számla költségeiben - különös tekintettel a készletek beszerzésére - tiltott a keveredés. Az egyéb költségek, különös tekintettel a bérekre, pedig biztosítani kell azok elkülönített és valós könyvelését.)

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Az intézeti gyógyszerár által jellemzően beszerzett anyagok (jellemzően, vagyis az egyes intézményekben ettől lehet eltérés):

- gyári előállítású gyógyszer;
- szerobakterológiai készítmények;
- tápszerek;
- infúziók;
- diagnosztikumok, kontrasztanyagok;
- gyári vérekészítmények;
- vegyszerek;
- magisztrális gyógyszerek, és alapanyagok;
- orvosi gázok;
- kötszerek (opcionális, döntően steril).

A Gyógyszerellátás, beszerzés/Intézeti gyógyszerár számlára kell könyvelni a tevékenység során felmerülő valamennyi közvetlen költséget. Ilyenek elsősorban a következők:

- az intézményi gyógyszerári tevékenységhez kapcsolódó valamennyi személyi költség, függetlenül attól, hogy a munkavégzés milyen jogviszonyban történik;
- az intézményi gyógyszerellátás saját működése során felhasznált szakmai és egyéb anyagok, raktári anyagok és eszközök közvetlen költségei;
- az egység üzemeltetési és fenntartási közvetlen költségei;
- az eszközök üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei;
- a működéshez, az infrastruktúra fenntartásához felmerülő egyéb költségek;
- az itt használt eszközök amortizációjának költségei,
- amennyiben az intézmény a gyógyszerellátást vagy annak egy részét (pl. beszerzések, közbeszerzések) szolgáltatásként vásárolja, akkor annak a költségeit is ide kell könyvelni.

Nem itt kerül kimutatásra:

- a lakossági gyógyszerellátó egység(ek) (patika) személyi ráfordításai, akkor sem, ha az az intézményi gyógyszerárral részben átfedő;
- a beszerzett és a felhasználó számára kiadott készletek, magisztrális készítmények, keverék infúziók előállítása során felhasznált alapanyagok beszerzési értéke, ezeket közvetlenül a felhasználó osztályon kell nyilvántartani (raktári kivételezés alapján).

A gyógyszerellátási tevékenység az intézményi főgyógyszerész vezetésével külön működési engedély birtokában történik, a tevékenysége kiterjed (kiterjedhet) a következőkre: beszerzés, raktározás, ellenőrzés, kiszolgálás, szakmai információ nyújtása, magisztrális készítmények, parenterális és citosztatikus oldatok készítése, infúzió előállítása, gyógyszer kiadásra, gyógyszerész (szakmai) tevékenységek.

Igény merülhet fel eltérő tevékenységek költségeinek a külön költséghelyeken történő nyilvántartására. Ennek oka lehet, a tevékenységek lényegesen eltérő költségeinek figyelembe vétele, eltérő vetítési alapok, felosztási módok (mértékegységek) alkalmazásának igénye, az egyes tevékenységek eltérő felhasználói körének, és arányainak megjelenítése. (Ilyen esetben a közös és/vagy azonos mértékegység, mint vetítési alap mentén való felosztás jelentős torzulást okozhat a költségviselőknél).

Ilyen esetekre az alábontás lehetséges, javasolt struktúrája:

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- 6381 Gyógyszer beszerzés (opcionális)
- 6382 Gyógyszer raktározás (opcionális)
- 6383 Magisztrális gyógyszergyártás (opcionális)
- 6384 Infúzió gyártás (opcionális)
- 6385 Keverék infúzió előállítás (opcionális)
- 6386 Cato üzemeltetés (opcionális)
- 6387 Vezetékes orvosi gáz (opcionálisan kötelező).

A bontás számláinak megnyitása opcionális, azok közül egyesek (az intézményben értelmezettek) is megnyithatók. Lehetőség van egyéb itt nem jelzett nevű és tartalmú számlák megnyitására is. (Az elkülönülő, több helyen működő gyógyszer raktár/ellátás nem feltétlenül indokolja több számla megnyitását).

A **6387 vezetékes orvosi gáz** költséghely **kötelezően megnyitandó, ha van ilyen rendszer** az intézményben. Ide kell könyvelni a vásárolt gáz árát, az ehhez kapcsolódó belső (fenntartás, működtetés) költségeket. A költséghelyet a felhasználó helyek között meg kell osztani. Ha a vezetékes gázellátással párhuzamosan vagy más felhasználói területeken palackos (orvosi) gázt is használnak, azt nem ezen a költséghelyen kell könyvelni. (Annak költsége a raktári kivételezés alapján közvetlenül kerüljön a felhasználóra.)

Amennyiben működik infúzió gyártását végző egység, arra önálló költséghely létrehozása javasolt. Különösen így van ez, ha a gyártott készítmények a belső kiszolgáláson kívül külső felhasználók részére is értékesítésre kerülnek.

9.4. 64 Szakágazatok általános költségei

A 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelezően megnyitandó, összegfokozati számla. Ide könyvelni tilos.

A szakágazatok általános költségei között kell kimutatni azon funkciók/szervezeti egységek vagy személyi, tárgyi, infrastrukturális feltételek költségeit, amelyek tevékenységei, felmerült költségei több szakfeladat és azon belül költségviselő érdekében történnek, és saját magának nincs/nem jellemző az NEAK vagy egyéb forrásból származó bevétele.

A szakfeladatokat kiszolgáló, de önálló szakfeladatként nem meghatározott betegellátási tevékenység költségeinek gyűjtésére alkalmazható. Azon szakmai egységek költségeit gyűjtjük itt a 641, 642 számlák esetében, amelyek jellemzően az ápolási igazgató szervezethez tartoznak. (De lehet ettől eltérő szervezeti megoldás is. Nem a szervezeti megoldás, hanem a funkció megléte a számlához tartozás feltétele.)

A szakmai szolgáltatásokra széles körben van igény, de csak ezek egy része központosított, amiknek a létrehozását a gazdaságosság indokolta. Így például dietetikus vagy gyógytornász alkalmazása az egyes betegellátó osztályokon jellemzően nem indokolt, az központosított szervezatként kerül kialakításra (a költségeit ebben a számlacsoportban gyűjtjük). Az itt megjelenő funkciókat, annak költségeit felosztással terheljük az igénybevevőkre.

A méretgazdaságosság és a rugalmasabb munkabeosztás érdekében központi állományú munkatársak (szakdolgozók) költségeit is itt kell kimutatni.

Ide kell könyvelni az épületek, telephelyek, egyéb infrastruktúrák azon költségeit, melyek a költségviselőkre közvetlenül nem kontírozhatók. Egy jól definiált költséghelyi modell alapján azonban ezeknek a (technikai) számláknak a közvetítésével ok-okozati módon felosztható a költségviselők között.

641 Szakmai szolgáltatások költségei

A **számla megnyitása minden intézményben kötelező**, jellemzően összegfokozati, a kontírozás az alatta megnyitott számlákra történik.

Itt kell könyvelni az olyan szakmai résztevékenységek vagy funkciók költségeit, amelyek szervezésére, végrehajtására a szolgáltató saját döntése alapján központi szervezeti egységet hozott létre, és annak munkája (teljesítményei) több szakma igényeit is kiszolgálja.

Amennyiben **ilyen egységek/funkciók működnek** az intézményben, azokra **kötelező külön-külön költség helyi számlákat nyitni**, és a közvetlen költségeit így nyilvántartani. Ilyen egységek/funkciók lehetnek:

- 6411 Dietetikai szolgálat
- 6412 Decubitus team
- 6413 Vérdepó
- 6414 Betegszállítás/Beteghordók
- 6415 Központ állományú (fregoli) munkatársak
- 6416 Anyatejgyűjtő
- 6417 Infekció kontroll
- 6418 Egyéb szakellátási költségek.

A tényleges könyvelés, az intézményben működő funkciókat megjelenítő alszámlákra történik.

Az alszámlán kell nyilvántartani a tevékenységek során felmerülő valamennyi közvetlen költséget, ilyenek elsősorban:

- a tevékenységet végző valamennyi személy költségei, függetlenül attól, hogy a munkavégzés milyen jogviszonyban történik;
- a felhasznált szakmai anyagok, gyógyszerek, raktári anyagok és eszközök közvetlen költségei, függetlenül attól, hogy fizikailag hol kerültek felhasználásra;
- a tevékenységhez használt berendezések, eszközök, műszerek üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei, amortizációja, függetlenül attól, hogy azok fizikailag hol találhatóak;
- a tevékenységet végző munkatársak által használt infrastruktúra fenntartási költségei (pl. iroda, pihenő helyiségek);
- nem kerülnek itt kimutatásra annak az infrastruktúrának a költségei, ahol a tevékenység ténylegesen történik (felhasználó költségviselők).

6411 Dietetikai szolgálat

Itt kell nyilvántartani a funkció közvetlen költségét, ami jellemzően humán, kisebb arányban dologi költségeket jelent.

A költségek a következő tevékenységhez kapcsolódnak: szaktanácsadás az arra rászoruló betegek esetében, mely az osztályok, járóbeteg-egységek ételmezési jelzése alapján történik. A tevékenység az egyes eseteknél diétás szaktanácsadást jelenthet. Ide tartozik továbbá a közreműködés a diéta végrehajtása, koordinálása és szervezése során.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A diétetika szakmai együttműködő az élelmezés munkájában. A szolgálat javaslatot tesz a tápanyagszükséglet és összetétel, a deitoterápia meghatározására, megváltoztatására, a betegek étrendjének összeállítására.

6412 Decubitus team

Itt kell nyilvántartani a betegellátás során azokat a közvetlen költségeket, amelyek a decubitusok kialakulása szempontjából a veszélyeztetett betegek felismerése, a rizikó-csoport számára a megfelelő megelőzés nyújtása, a kialakult decubitusok helyi és általános kezelésének, ápolásának meghatározása során merülnek fel.

A költség természetesen csak abban az esetben gyűjthető/gyűjtendő ezen a számlán, ha a tevékenységet központilag szervezett egység végzi. A team tevékenységétől függően gyűjthetők itt a speciális eljárások kötszereinek és egyéb anyagainak költségei (ha az intézményben a tevékenység ilyen módon szervezett), vagy használható a számla a team működési költségének nyilvántartására. Amikor a speciális kötszerek használatára a team javaslatot tesz, de azt a beteget ellátó osztály (saját költségére) biztosítja (ha az intézményben a tevékenység ilyen módon szervezett).

A team munkájáról, annak teljesítéseiről olyan nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas a költségek felosztására.

6413 Vérdepó

Itt kell nyilvántartani azokat a közvetlen költségeket, amelyek az OVSZ által szállított vérkészítmények tárolása, kiadása, depó készlet kezelése és a vérkészítményekkel kapcsolatos dokumentáció során felmerülnek, amennyiben ezt elkülönült egység végzi. A vérkészítmények költsége nem itt, hanem a felhasználó osztályokon kerül kimutatásra.

Amennyiben a szolgáltató vérbegyűjtést és az OVSZ részére vérbeszállítást is végez, ennek költségeit nem itt, hanem a 7. számlaosztályban kell kimutatni.

Amennyiben a szolgáltató engedéllyel rendelkező Transzfúziós laboratóriumot is működtet, annak költségeit nem itt, hanem a 63. vagy 7. számlán kell kimutatni.

6414 Betegszállítás/Beteghordók

Itt kell nyilvántartani azokat a közvetlen költségeket, amely a betegek épületen belüli és épületek közötti, valamint telephelyek közötti szállítása során merülnek fel. A szolgáltatás nyújtása történhet fekvőbeteg osztályok, részlegek, diagnosztikai egységek, szakrendelések (együtt: szervezeti egységek) részére.

Ide tartozó tevékenységek elsősorban a következők:

- betegmozgatás;
- betegszállítás;
- halottszállítás (belső);
- vizsgálati anyag szállítás;
- betegkísérés.

A funkció költségeit akkor kell (lehet) ezen a számlán gyűjteni, ha annak elvégzése központosított szervezetben történik (annak szervezését, ütemezését diszpécser szolgálat végzi).

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A feladat végrehajtása során igénybe vett szállító járművek költségeit nem itt, hanem a szállítás (624) költséghelyen kell elszámolni.

Amennyiben a szolgáltató az intézményen kívülre NEAK finanszírozott betegszállítási tevékenységet is végez, annak költségeit a 7. számlaosztályban kell gyűjteni.

6415 Központ állományú (fregoli) munkatársak

Itt kell nyilvántartani azon központi egységben foglalkoztatott munkavállalókkal kapcsolatban felmerülő közvetlen költségeket, akikre a következők jellemzőek:

- tevékenységüket nem fix munkahelyen végzik (az rendszeresen változik);
- a munkavégzés a betegellátás folyamatos biztosítása érdekében történik (hiányok pótlása);
- csak ideiglenesen dolgoznak egy adott területen;
- a szakmai kompetenciájukba tartozó tevékenységet végeznek;
- bármely (szakmai kompetenciába tartozó) munkaterületre irányíthatók;
- vagy a tevékenységük nem szakmaspecifikus, azt több igénybe vevő egység érdekében is végzik, de nem sorolhatók be semmilyen más egységhez.

A központi állományú munkatársak jellemzően egészségügyi szakdolgozók (ápolók, aszisztensek), esetleg kisegítők és egyéb tevékenységet végző munkavállalók (pl. fodrász, kozmetikus, borbély, vallási, kegyeleti szolgáltatást végző).

A számla igény esetén tovább bontható (lásd melléklet).

6416 Anyatejgyűjtő

Itt kell nyilvántartani az anyatejgyűjtés funkció és/vagy szervezet költségeit.

A költségek a tej begyűjtéséhez, tárolásához, vizsgálatához, intézményen belüli felhasználásának segítéséhez/kiszolgálásához, illetve intézményen kívüli személyeknek, szervezeteknek történő átadásához kapcsolódhatnak.

6417 Infekció kontroll

A számla **megnyitása opcionális**.

Értve alatta elsősorban a következőket (korábbi terminológiával higiénés tevékenység):

- kórházi járványok megelőzésével;
- nosocomialis infekciók, multirezisztens kórokozók követésével, jelentésével;
- higiénés vonatkozású szervező, irányító, oktató, tanácsadó és adminisztratív tevékenységgel;
- megelőző járványügyi tevékenységgel;
- fertőtlenítési rendszerek kialakításával;
- rágcsáló és rovarirtás koordinálásával és ellenőrzésével;
- környezeti mikrobiológiai feladatok elvégzésével kapcsolatos feladatok.

Itt kell nyilvántartani elsősorban a következő költségeket:

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- a tevékenységet végző valamennyi személyi költség, függetlenül attól, milyen jogviszonyban történik;
- a higiénés tevékenység működtetéséhez szükséges szakmai anyagok, gyógyszerek, raktári anyagok és eszközök közvetlen költségei;
- a higiénés tevékenység működtetéséhez használt berendezések, eszközök, műszerek közvetlen üzemeltetési, karbantartási és fenntartási költségei;
- a tevékenységet végző munkatársak által használt infrastruktúra, eszközök fenntartási költségei (pl. iroda, pihenő helységek).

Nem itt kell nyilvántartani:

- a sterilizáló munkatársainak bérét nem itt, hanem a Központi steril költséghelyen kell könyvelni akkor is, ha egyes személyeknél egymást átfedi a két tevékenység (ebben az esetben a költségek megoszthatók, de azok alacsony szintje esetén ettől el lehet tekinteni);
- az egyes osztályok betegellátásához a higiénés tevékenység során előírt közvetlenül kimutatható költségeket, fertőtlenítő szereket, antibiotikumokat;
- az osztályok számára higiénés tevékenység során előírt külső partnertől igénybe vett, vásárolt szolgáltatások (pl. laborszolgáltatás, fertőtlenítés, rovar-, rágcsálóirtás).

6418 Egyéb szakellátási költségek

A számla **megnyitása opcionális**.

Itt kell számlát nyitni azokra a szakellátási tevékenységekre (lásd a 641 számla tartalmi megfogalmazását), amelyek az előzőekben (6411-6417) nem szerepeltek. A számla igény esetén alábontható.

642 Szociális ellátás

A **számla megnyitása minden intézményben kötelező**.

Itt kell nyilvántartani a betegellátás során végzett szociális ellátás közvetlen költségeit. Értve alatta a következő tevékenységeket (elsősorban de nem kizárólagosan):

- a betegek családi hátterének feltárása;
- szociális anamnézis készítése;
- testi-lelki-szociális jóléti egyensúly helyreállításában való közreműködés;
- megváltozott munkaképességgel kapcsolatos ügyintézés;
- tartós vagy átmeneti bentlakásos intézményi elhelyezés ügyintézése;
- gondozási ügyek;
- hozzátartozóval való kapcsolatfelvétel;
- társadalombiztosítási, szociális ügyintézés;
- hagyatéki ügyek intézése, környezettanulmány készítése.

A tevékenységet központilag szervezett egység végzi, a betegek, hozzátartozók, hivatalos szervek, kezelőorvos kezdeményezésére igény és szükség szerinti mértékben.

Jellemzően itt könyvelendő költségek:

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- a tevékenységet végzők személyi költségei, függetlenül attól, milyen jogviszonyban történik;
- a felhasznált szakmai anyagok, raktári anyagok, irodaszerek, nyomtatványok és eszközök közvetlen költsége, függetlenül attól, hogy fizikailag hol kerültek felhasználásra;
- az itt használt tárgyi eszközök üzemeltetési, karbantartási és fenntartási költségei, függetlenül attól, hogy fizikailag hol találhatóak;
- az itt használt eszközök amortizációja,
- nem itt kerülnek kimutatásra annak az infrastruktúrának a fenntartási költségei, ahol az igénybe vevő egységek működnek.

A funkció költség helyi tagolása csak akkor ajánlott, ha valamennyi részfeladat költségei egyértelműen meghatározhatók, elkülöníthetők és gyűjthetők, a teljesítménye külön regisztrálásra kerül. A tagolásnak a költségek eltérő (felhasználónként eltérő arányú) felosztása adhat jelentőséget. Alábontás a 6421, 6422, ... számlák használatával lehetséges (lásd a melléklet).

643 Betegadminisztráció költségei

A **számla összegfokozati, megnyitása minden intézményben kötelező**, a tényleges könyvelés az alatta megnyitott költség helyekre történik.

Itt kell nyilvántartani a szolgáltató egészségügyi és egyéb dokumentációs és adminisztratív tevékenysége során felmerülő közvetlen költségeit, ha azok elkülönített, központi szervezésben/szervezetben végzett feladatok, amelyek több egységet (és/vagy szakfeladatot) is kiszolgálhatnak.

A funkcióhoz tartozik a betegek ellátórendszerbe való bejutását, regisztrációját és kilépését kísérő dokumentációk előállítására, illetve a betegek által utólag kért dokumentációk előállítására fordított erőforrások költségei. Ezek a funkciók jellemzően (intézmény mérettől függően) kisebb-nagyobb szervezeti egységként is megjelennek.

A költség hely tartalma alatt a következő tevékenységeket értjük (elsősorban, de nem kizárólagosan):

- az ellátásra szoruló betegek bejelentkezésének fogadása;
- előjegyzése;
- a beteg dokumentumainak központi ellenőrzése és regisztrálása;
- nyomtatványok kezelése;
- egyéb adminisztrációs feladatok elvégzése, központi beteg adminisztrációs egység működtetése;
- diszpécser szolgálat, call center működtetése;
- központi kartonozó, kórlaptár működtetése.
- A tevékenységek közvetlen költségei elsősorban a következők:
- a tevékenységet végző valamennyi személy költségei, függetlenül attól, hogy az milyen jogviszonyban történik;
- a felhasznált szakmai anyagok, raktári anyagok, irodaszerek, nyomtatványok és eszközök közvetlen költségei;
- a tárgyi eszközök üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei;
- az itt használt eszközök amortizációja,

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- a kapcsolódó vásárolt szolgáltatások költségei;
- a tevékenységhez használt valamennyi infrastruktúrának a fenntartási költségei, beleértve különösen irattárak, műhelyek, irodák, raktárak és egyéb pihenő helységek.

Igény, a tevékenység szervezeti és/vagy funkcionális tagolása esetén a lehetséges (opcionális) alábontások (más alábontás is alkalmazható):

- 6431 Betegfelvételi iroda
- 6432 Központi iktatás/dokumentáció
- 6433 Sokszorosítás, nyomda
- 6434 Fotólabor
- 6435 Egyéb beteg adminisztráció/call center/diszpécser szolgálat.

A funkció költség helyi tagolása csak akkor ajánlott, ha valamennyi részfeladat költségei egyértelműen meghatározhatók, elkülöníthetők és gyűjthetők, a teljesítménye külön regisztrálásra kerül. A tagolásnak a költségek eltérő (felhasználónként eltérő arányú) felosztása adhat jelentőséget.

644 Szakellátás közvetett költségei

A **számla összegfokozati, megnyitása opcionális** (akkor szükséges, ha alatta számlát nyitunk), a tényleges könyvelés az alatta megnyitott költség helyekre történik.

Itt kell nyilvántartani az intézmény egészségügyi/tudományos tevékenységét segítő kiegészítő feladatok közvetlen költségeit, melyek szervezésére, végrehajtására a szolgáltató saját döntése alapján központi szervezeti egységet hozott létre, és több szakma igényét is kiszolgálják. Ide tartoznak elsősorban (de nem kizárólagosan): infekció kontroll, higiénés tevékenység, különféle speciális infrastruktúrák.

A számla opcionálisan alábontható a következőkben részletezett vagy egyéb számlákra.

6441 Orvosi könyvtár

A számla **megnyitása opcionális**.

Itt kell nyilvántartani az intézmény oktató és kutatási tevékenységnek minél magasabb színvonalú ellátáshoz szükséges, kiegészítő tevékenységként végzett, az orvosok, szakdolgozók és a háttérszolgáltatás dolgozói, valamint esetleg lakossági igényeket is kiszolgáló hazai és nemzetközi könyvtár üzemeltetésének költségeit. A könyvtár szolgáltatása kiterjedhet szak- és szépirodalmi művek olvasásának biztosítására, kölcsönzésére, elektronikus adatbázisokhoz való hozzáférés biztosítására.

Ide könyvelendő költségek elsősorban:

- a tevékenységet végző(k) valamennyi személyi költsége;
- a könyvtár által beszerzett és itt elhelyezett könyvek, folyóiratok, adatbázisok, költsége (ide értve a tagsági, használati, hozzáférési díjakat is);
- a felhasznált anyagok, irodaszerek és raktári anyagok közvetlen költségei;
- a könyvtári tevékenységhez vásárolt informatikai és egyéb szolgáltatások közvetlen költségei;
- a működéshez használt infrastruktúra és eszközök üzemeltetési és fenntartási költségei.

6442 Előadóterem/díszterem

A számla **megnyitása opcionális**.

Itt kell nyilvántartani a jelzett infrastruktúra közvetlen költségeit. Olyan teremről van szó, amely (legalább potenciálisan) az intézmény valamennyi szervezeti egysége és dolgozója számára rendelkezésére áll, nagyobb létszám befogadására alkalmas. Abban jellemzően értekezletet, rendezvényeket, oktatásokat, tudományos üléseket, konferenciákat tartanak.

A számlát abban az esetben kell megnyitni, ha van ilyen az intézményben és annak értelmezhető és elkülöníthető a költségei.

Ide könyvelendő költségek elsősorban:

- olyan technikai személyzet (alkalmi vagy folyamatosan felmerülő) költségei, akinek/akiknek a tevékenysége a terem működtetéséhez kapcsolódik és valamennyi rendezvényem felmerül/felmerülhet (pl. önálló technikus vagy gondnok);
- a terem működtetése, folyamatos naprakész üzemben tartása során felmerülő logisztikai és egyéb közvetlen anyagköltségek;
- a terem működtetése, folyamatos naprakész üzemben tartása során felmerülő üzemeltetési és infrastruktúra fenntartási költségek és vásárolt szolgáltatások.

Nem itt kell kimutatni:

- nem itt kell kimutatni az egy-egy konkrét rendezvényhez köthető „alkalmi személyzet” vagy szervező költségét (azt a megfelelő költségviselőre kell terhelni);
- nem könyvelhető ide (ahogy egyik infrastruktúra számlára sem) az energia költségek.

6443 Egyéb szakágazati költségek

A számla **megnyitása opcionális**.

Itt kell számlát nyitni és nyilvántartani azokat a szakágazati költségeket, amelyek a 641-644 számlák egyikén sem jeleníthetők meg. (Amelyek nem a 645 számlára tartozó infrastrukturális költségek.)

645 Elhelyezés, épületek

A számla megnyitása és az alábontási megoldások opcionálisak.

Itt kell/lehet nyilvántartani a szolgáltató használatában levő, különböző funkciót betöltő épületek, építmények és épületrészek, önálló földterületek vagy bérlemények közvetlen költségeit, amelyek nem köthetők egyértelműen egyetlen, az épületet használó költség-helyhez vagy költségviselőhöz sem. Az ezeken a számlákon szereplő költségek megoszlanak (költségfelosztással megosztandók) az épületet használó egységek között (függetlenül attól, hogy az adott „elhelyezés” kizárólag intézményi célokat szolgál, illetve részben vagy egészében bérbe van adva, vagyis abból közvetlen bevétel is származik).

Ezek a számlák egyszerre fizikaiak (konkrét nevesített ingatlanok) és technikaiak (egyres költségek utólagos felosztására szolgálnak). Fontos, hogy azok és **csak azok a költsé-**

gek jelenjenek meg ezeken a számlákon, amelyeket a következőkben nevesítünk, és semmi olyan nem, ami ide nem könyvelhető. Az ide könyvelt **költségek csak olyanok lehetnek**, amelyek a **felosztáskor jól**, az alkalmazott vetítési alappal **arányosan terhelhetők** az ingatlanon belüli költségviselőkre, illetve más költséghelyekre.

Itt kell megjeleníteni a következő költségeket:

- személyi ráfordítás (bérköltség) csak abban az esetben kerülhet ide, ha az egyéb funkciókhoz nem tartozik, és kizárólag az adott épület fenntartásához, üzemeltetéséhez kapcsolódik (nagyon egyedi és különleges megoldás);
- az épület, külső részeinek (pl. homlokzat, tető) vagy közös belső részeinek (pl. lépcsőház, előtér), közös helységeinek (pl. mosdó, külön nem nevesített rendezvényterem) **állagmegóvásához, fenntartásához, javításához, üzemeltetéséhez kapcsolódó költségek**;
- ilyenek jellemzően a karbantartásához felhasznált, illetve **műszaki anyagok**;
- ilyenek továbbá az üzemeltetéshez, **karbantartáshoz igénybe vett vásárolt szolgáltatások** költségei;
- ilyenek azok a rezsiköltségek, amelyek az előző részek üzemeltetéséhez kapcsolódnak;
- ha az itteni tagolásnak megfelelően jelennek meg egyes számlák (pl. az épület vagy telephely elkülönülő villanyszámlája), azt az adott funkció modellezésénél kell úgy nyilvántartani, hogy kizárólag az épületben elhelyezett költségviselőket terhelje (6212 számla bontása);
- a vásárolt szolgáltatások közül ide könyvelhetők a kéményseprési, rovarirtási díjak, az olyan bérleti és lízing díjak, amelyek az épület egészére vagy a mindenki által használt részére, eszközeire vonatkoznak (pl. lízingelt lift).

Nem könyvelhetők ide:

- **tilos** közvetlen költségként ide könyvelni azokat a szolgáltatásokat, amelyeket kötelező egy másik, az előzőekben részletezett számlára kontírozni (pl. energia költségek, veszélyes hulladék kezelése, kommunális hulladék kezelése, vásárolt takarítás);
- az előző költségeket még **közvetett** (6. számla felosztással) **költségként sem szabad ide terhelni**;
- ha az itteni tagolásnak megfelelően jelennek meg egyes számlák (pl. az épület vagy telephely elkülönülő villanyszámlája), azt az adott funkció modellezésénél kell úgy nyilvántartani, hogy kizárólag az épületben elhelyezett költségviselőket terhelje (6212 számla bontása);
- **nem könyvelhető** ide semmilyen egészségügyi, vásárolt támogató szolgáltatás, műszaki-gazdasági szolgáltatás.

A számla opcionálisan alábontható a következőkben részletezett vagy egyéb számlákra. Amennyiben a 645 Elhelyezés, épületek költségei számla alábontásra kerül, abban az esetben arra kontírozni tilos, az csak összegfokozatiként működik.

6451 Szálláshelyek fenntartása

A számla megnyitása és az alábontási megoldások opcionálisak.

Ha vannak a kórháznak különböző (jellegű) szálláshelyei, azok költséggyűjtésére lehet itt számlát nyitni. Ezekre a szálláshelyekre **akkor kötelező** 6451 számlát (annak alábontásában) nyitni, ha annak költségeit több szakfeladat között meg kell osztani. Ezekre a

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

szálláshelyekre **lehet** 6451 számlát (annak alábontásában) nyitni, ha annak költségeit a számvitelben több költségviselő számla között akarják megosztani.

Ha a költségeket nem kell megosztani több szakfeladat között, és nem kívánják megosztani több költségviselő között, akkor a **szálláshelyekre költségviselő számla** nyitása is lehetséges (elegendő).

A számlára a költségeket a 645 számlánál leírtak szerint lehet és kell kontírozni. (Ha a funkció/infrastruktúra 7. számlaként van megjelenítve, akkor azon közvetett/átterhelt költségként megjeleníthetők az ide nem kontírozható („tiltott”) vásárolt szolgáltatások (ezeket a szolgáltatásokat a költségviselőknél kell megjeleníteni, közvetett költségként).

A költséghely igény esetén tovább bontható a szálláshelyek tényleges tagoltságának megfelelően. Az alábontás a 64511, 64512, ... számlák használatával lehetséges.

Példa az alábontásra:

- 64511 Orvosszálló
- 64512 Nővérszálló
 - 645121 Központi nővérszálló
 - 645122 „Piros” nővérszálló
- 64513 Hozzá tartozói szállás
- 64514 Szolgálati lakások
 - 645141 Szolgálati lakás Ibolya út 4.
 - 645142 Szolgálati lakás Petőfi út 138.
- 64515 Üdülő.

6452 Épületek/Telephelyek költségei

A számla megnyitása, az alábontási megoldások opcionálisak.

Ha vannak a kórháznak olyan épületei, telephelyei, amelyek minden költségét nem lehet az azokban működő szervezetekre közvetlenül könyvelni, akkor azok **közös költségeinek gyűjtésére** (olyan költségek melyek az épület mindenki által használt részeihez, funkcióihoz kapcsolódnak) lehet itt számlát nyitni. Mivel ilyen költségek rendszerint felmerülnek, a számla megnyitása legalább telephelyi szinten javasolt.

A számlára a költségeket a 645 számlánál leírtak szerint lehet és kell kontírozni.

A számla alábontása a 64521, 64522, ... számlák használatával lehetséges.

Példa az alábontásra:

- 64521 „A” épület
- 64522 „B” épület
- 64523 „C” épület
- 64524 Telephely 1
- 64525 Telephely 2.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

6453 Egyéb infrastruktúra üzemeltetés

A számla megnyitása opcionális.

A számlát akkor kell megnyitni, ha vannak olyan, a megnevezésébe tartozó tevékenységek, amelyek nem sorolhatók a 6451 és 6452 számlákhoz.

646 Egyéb szakmai általános költségek

A számla megnyitása kötelező.

Itt kell kimutatni az előzőekben részletezett 64 számlák egyikébe sem sorolt/sorolható azon központi egységeket vagy tevékenységeket, amelyek felosztási alapja mérhető vagy kimutatható, költségei több szakfeladat és azon belül költségviselő érdekében merültek fel, és saját magának nincs/nem jellemző NEAK vagy egyéb forrásból származó bevétele.

A számla igény szerint alábontható (ha több ilyen, az előzőekbe nem tartozó egység/tevékenység is van).

Ezen a számlán (annak alábontásaként) **van lehetőség speciális ápolási, személyzeti költség helyi (technikai) számlák megnyitására is.**

Ha az intézményben, **mátrix jellegű**, és/vagy közös ápolások vannak, illetve olyan gazdálkodási modellt (pl. úgynevezett „ötfunkciós kontrolling”) alkalmaznak, amelyekhez **ápolási** (költség) tartalmú számlák szükségesek, azok itt nyithatók meg. Szintén itt hozhatók létre **„személyzet”** (költségtartalmú) számlák, amelyek funkciója több szervezet/költség hely/költségviselő közös személyzet költségeinek (meghatározóan bérek) gyűjtése. Itt nyithatók meg az **„orvosi költség helyek”**, egy vagy több szervezeti egység a kontírozás során el nem különíthető ilyen tartalmú (jellemzően orvosi bér) költségeinek gyűjtésére. Ezeket a **technikai számlákon gyűjtött költségeket**, a költségfelosztás „juttatja el” a megfelelő helyre (költség hely vagy költségviselő).

Ezeket a számlákat csak akkor kell itt megnyitni, ha igény van a **költségek szakfeladatok közötti megosztására**. Ha ez nem szükséges, akkor elfogadható a jelezett tartalmú számláknak a 7. számlaosztály megfelelő szakfeladat alatt történő megnyitása is (hasonlóság a 6344 számlákkal).

9.5. 65 Vállalkozási részlegek költségei

A 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelezően megnyitandó számla.

Vállalkozói részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni a nem NEAK finanszírozás alá tartozó, nem egészségügyi szakfeladathoz tartozó tevékenységek általános költségeit. Azoknak a tevékenységeknek a költségeit kell itt gyűjteni, amelyek több szakfeladat (többféle vállalkozási tevékenység) érdekében merülnek fel (azokat az érintett szakfeladatok között meg kell a költségfelosztás során osztani).

Nem itt kell gyűjteni az egyes vállalkozási jellegű vagy szabad kapacitás terhére végzett tevékenységek költségviselőinek költségeit (annak csak a közös, felsorolt funkcióihoz tartozó költségeit).

Jellemzően és tipikusan a bevételt hozó tevékenységek **közös koordináló, irányító, szervező funkciói** (amelyek több szakfeladat érdekében merülnek fel) **tartoznak ide**. Ezeknek a tevékenységeknek lehet szervezeti megjelenítése (a költségek elhatárolt gyűjtése jellemzően csak ekkor lehetséges).

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Ilyen funkciók lehetnek például:

- klinikai farmakológia, integratív medicina központi szervezési tevékenysége;
- orvostudományi kutatások központi szervezése;
- térítéses betegellátás központi szervezési tevékenysége;
- lakossági gyógyszerellátás központi szervezése;
- térítéses oktatást, továbbképzés szervező egység.

Az alábontás opcionális. Igény esetén a kórházban ténylegesen létező tevékenységek alapján kell megtenni.

9.6. 66 Központi irányítás költségei

A 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelezően megnyitandó, összegfokozati számla. Ide könyvelni tilos.

A központi irányítás költségei számlacsoport tartalmazza a szervezet (intézmény/kórház) egészére kiterjedő költségeket. Ezeknek az a jellemzője, hogy azok nem a kisegítő vagy szakmai részlegekben merülnek fel, és jellemzően olyan tevékenységek, amelyeknek költsége rövid vagy középtávon közel állandó/hasonló (független vagy csak minimálisan függ a gyógyító és egyéb bevételt hozó tevékenységek nagyságától). Ezeket a központi/overhead költségeket gyűjtjük a számlákon.

Ezek a költségek a szervezet egészéhez kapcsolódva, annak a tevékenységét szervező, irányító, koordináló funkciók kapcsán merülnek fel. Ide tartoznak továbbá a hatósági, illetve kötelezően előírt azon funkciók, amelyek a tevékenységek (költségviselők) egészét érintik.

Jellemzője továbbá az itteni tevékenységnek, hogy közvetlenül kimutatható bevétele nincs. Az ide tartozó tevékenységek jellemzője, hogy a teljesítése nehezen mérhető, így a költségviselőkre való felosztás (ok-okozati elvű vetítési alap) nehezen elvégezhető.

661 Irányítási, igazgatási költségek

A számla létrehozása kötelező, alábontása opcionális, de javasolt.

Itt kell kimutatni az intézmény felső vezetésének, központi irányítási (igazgatási) funkcióinak közvetlen költségeit.

Az itteni tevékenységek jellemzője, hogy azok összességében az intézmény egészéhez, annak minden tevékenységéhez/szakfeladatához kapcsolódnak. Jellemző szervezeti megjelenései az igazgatóságok. Ezek jogkör és hatásköri megosztás alapján befolyásolják az intézmény egészének működését.

Az „igazgatás” költséghelyeken a költségeket szűkre szabottan kell értelmezni. Csak a valóban az igazgatók, helyetteseik és titkárságuk, közvetlen asszisztenseik működéséhez szükséges költségek kerülhetnek kimutatásra. Nem szabad ide könyvelni a szakfeladatok vagy kiszolgáló funkciók semmilyen felmerült költségét.

Itt kell kimutatni az igazgatóságok saját működése során felmerülő valamennyi közvetlen költséget. Ilyen költségek elsősorban a következők:

- az igazgatóságokon (azok szűken értelmezett) személyi állományához kapcsolódóan felmerülő valamennyi személyi költség, beleértve az igazgatók, helyet-

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

teseik, és asszisztenseik, titkárságuk együttes személyi költségét, függetlenül attól, hogy a munkavégzés milyen jogviszonyban történik,

- az igazgatóságok működése során felmerült, felhasznált raktári anyagok, élelmiszerek, irodaszerek, egyéb anyagok és eszközök közvetlen költségei;
- az igazgatói irodákban igénybe vett és a tevékenységhez használt eszközök üzemeltetésének, karbantartásának közvetlen költségei;
- az igazgatóságok működéshez, infrastruktúra fenntartásához felmerülő egyéb közvetlen költségek;
- a költséghelyen használt eszközök amortizációja,
- a „központi adminisztráció” költséghelyen (ha van ilyen) kerül kimutatásra az olyan igazgatási döntésen alapuló, általában nem rendszeresen felmerülő költség, amely nem rendelhető egyértelműen egy vagy több nevesített költséghelyhez vagy költségviselőhöz és a felmerülési helye nem állapítható meg.

Nem itt kerül kimutatásra az igazgatási döntése alapján, de egyértelműen egy nevesített szervezeti egység vagy feladat érdekében felmerülő költség, amelyet a felmerülés helyén kell kimutatni.

Az igazgatás költségeit az intézmény szabadon tagolja (fontos azonban, hogy az itt nyilvántartott költségek ne terjedjenek túl a bemutatott szabályokon). Az „egységes” igazgatás költséghely használata (minden igazgatásra együtt) éppúgy elfogadható, mint a minden szakigazgatás egyenkénti megjelenítése (vagy az előzőek között átmenetként, az igazgatóságok csoportjai költséggyűjtési megoldásnak az alkalmazása).

Alábontása a 6611, 6612, ... számlák megnyitásával lehetséges.

Opcionális alábontási lehetőségek (alkalmazhatók ezek, részben ezek vagy egyéb alábontások egyaránt):

- 6611 Főigazgatás
- 6612 Orvos-igazgatás
- 6613 Ápolási igazgatás
- 6614 Gazdasági igazgatás
- 6615 Egyéb igazgatóságok
- 6616 Központi adminisztráció.

Lehetségesek további alábontások, ha van ilyen igazgatás az intézményben: műszaki igazgatás, humán igazgatás, stratégiai igazgatás.

Az alábontás az igazgatók személyén túl további munkatársakat nagyobb létszámban (3 főt meghaladó mértékben) alkalmazó szervezetek esetében javasolt. Ilyenek jellemzően az 5 000 millió Ft-ot meghaladó bevételű intézmények. Nem javasolt azonban az egy igazgató, egy asszisztens/titkárnő (béreit) gyűjtő számlák kialakítása.

Az igazgatási egyes, ezen belül központosított költségeit lehet „Központi adminisztráció” számlán is gyűjteni.

662 Irányítás, igazgatás végrehajtó költséghelyei

A számla létrehozása kötelező, alábontása opcionális, de javasolt.

Az igazgatáson belül számos elkülöníthető funkció, tevékenység létezik. Ezek szinte minden intézményben fellelhetők, de eltérő tartalommal, volumenben (költségek nagysága), illetve szervezeti formában.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A terület költség helyi tagolásánál figyelembe kell venni az intézményi működésének sajátosságait, azt hogy mely tevékenységeknek van nevesített szervezetként való megjelenése, illetve egy-egy funkciónak mekkorák a költségei. Természetesen lehetőség van a funkciók csoportjainak költség helyi leképezésére is.

Az Irányítás, igazgatás végrehajtó költség helyei között kell nyilvántartani azoknak a tevékenységeknek a közvetlen költségeit, amelyek az egészségügyi szolgáltató fő tevékenységei között nem kerülnek nevesítésre. Azokhoz kapcsolódóan önálló külső bevétel közvetlenül a tevékenységük alapján nem kerül elszámolásra. Azonban azok működtetése jogszabályi kötelezettség, és/vagy az intézmény üzemszerű működéséhez, a vezetői döntések hatékony operatív végrehajtásához szükséges és indokolt.

Ilyen funkciók lehetnek (ami egyben a számla opcionális alábontása is):

- 6621 Belső ellenőrzés
- 6622 Pénzügy számvitel
 - 66221 Pénzügy
 - 66222 Számvitel
 - 66223 Leltárellenőrzés
- 6623 Humánpolitika, munkaügy
- 6624 Közbeszerzés
- 6625 Jogi tevékenység
- 6626 Minőségbiztosítás
- 6627 Finanszírozás
- 6628 Kontrolling, döntéselőkészítés
- 6629 Munka-, tűz- és katasztrófavédelem
- 6630 Környezetvédelem
- 6631 Oktatás
- 6632 PR, marketing
- 6633 Pályázati/project iroda
- 6634 Beruházás, fejlesztés.

Az egyes egységek/szervezetek konkrét feladatait, hatáskörüket és jogkörüket jogszabály és/vagy a szolgáltató szervezeti működési szabályzata tartalmazza.

Önálló számla létrehozása kötelező a felsorolt funkciók közül azokra, amelyek **szervezeti egység** (osztály/csoport) formájában működnek (ide nem értve az egy fős csoportokat) az intézményben.

Ezeket a számlákon kell nyilvántartani elsősorban a következő költségeket:

- a tevékenységhez kapcsolódó személyi költségek, függetlenül attól, hogy milyen jogviszonyban merülnek fel;
- a működése során felhasznált raktári anyagok, irodaszerek, egyéb anyagok és eszközök közvetlen költségei;
- a működéséhez szükséges vásárolt szolgáltatások költségei;
- a tevékenység ellátáshoz szükséges, egyértelműen a feladat működésével összefüggő, az egész intézmény érdekében felmerülő, de közvetlenül fel nem osztható vásárolt szolgáltatások költségei (pl. szakértői, tanácsadói díjak, hatósági díjak, közbeszerzési díjak, tagsági díjak, ünnepségek költségei, kiad-

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

ványok, reklám tevékenység költségei ezen a költséghelyeken kerülnek nyilvántartásra);

- a működéséhez igénybe vett eszközök üzemeltetési, karbantartási és fenntartási közvetlen költségei;
- a használt infrastruktúra (pl. irodák, pihenő, öltöző, szociális helyiségek) fenntartásakor felmerülő közvetlen költségek;
- a költséghelyen nyilvántartott eszközök amortizációja,
- nem itt kerülnek kimutatásra azok a költségek, amelyek ugyan összefüggnek az egység működésével, koordinálási, szervezési, intézkedési feladataival, de felmerülésük helye és oka egyértelműen más nevesített költséghelyen vagy költségviselő(kö)n azonosítható (ezeket ott kell kimutatni).

Amennyiben a 662 Irányítási, igazgatási végrehajtó költséghelyi számla alábontásra kerül, abban az esetben arra kontírozni tilos, az csak összegfokozatiként működik.

664 Egyéb központi és irányítási költségek

A számla létrehozása kötelező, alábontása nem indokolt.

Itt kell kimutatni az egyéb (az eddigiek közül sehol máshol nem kimutatható) jellemzően az intézmény feladatainak egészét érintő költségeket (pl. érdekvédelmi szervezetek, szakmai és egyéb bizottságok, ha azok az egyéb számlára nem könyvelhetők).

Nem szabad azonban ide könyvelni olyan költséget, amely bármely más, az előzőekben nevesített funkció költségének tekinthető. Különösen nem könyvelhető ide bármely költség „csak azért,” mert a többi számla közötti a megosztása nehézséget okoz.

Költségnemi bontásban béreknek, szakmai anyagoknak az ide történő könyvelése szinte kizárható. Jellemzően egyes szolgáltatások, egyéb költségek, nem szakmai anyagok könyvelése történhet erre a számlára.

A számla a „költségek maradékának” gyűjtő számlája. Így az egész könyvelés minőségi mutatóját jelenti, hogy az összes költségből mi kerül itt kimutatásra (a költségek egészéből minél kisebb arány az elvárt).

9.7. 69 Általános költségek átvezetési számla

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

A 6. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691 Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával szemben kell elvégezni.

691 Általános költségek átvezetési számla

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

10. A 7. számlaosztály: szakfeladatok költségei (költségviselők)

Figyelem felhívás. Itt leginkább opcionálisan kötelező számlákat kell megnyitni. Kötelező minden szervezeti egység szakfeladat kombinációban költségviselő számlát nyitni. Felhívjuk a figyelmet az intézmény (okiratban) szereplő szakfeladatainak ellenőrzésére. Csak olyan szakfeladatra nyitható számla, amellyel valóban rendelkezik az intézmény. (A nem egészségügyi szakfeladatok száma jellemzően minimális.) Ha a tevékenységhez nem tartozik szakfeladat, azt technikai szakfeladatként (annak bontásában) lehet megnyitni.

Ha az intézmény olyan tényleges (az alapító okiratban szereplő) szakfeladattal rendelkezik, amelyik nem jelenik meg a felsorolásokban, arra természetesen nyitható költség számla. (Gyakorlatilag a számlaosztály egésze opcionális, illetve a tényleges szakfeladatok esetében opcionálisan kötelező.)

Az opcionális számlák (javasolt és további) használata megengedett. A számlák képzésénél kiemelt figyelmet kérünk a formai szabályok betartására. Kérjük az összefogozati számlákat definiálni (ezekre a kontírozás tilos). Itt is felhívjuk a figyelmet, hogy csak olyan opcionális számlák megnyitását javasoljuk, amelyekre az azok tartalmának megfelelő költségkönyvelés megoldható.

A közfeladat/szabad kapacitás terhére végzett tevékenység/vállalkozási tevékenység számlaszámokon való jelölése (bontás) szerepelt a 2015. évi számlatükör első változatában. Mivel ezeknek a számlaszámban való kötelező szerepeltetését a 43/2014. (XII.30.) NGM rendelet törölte ezt már 2015-ben sem kellett alkalmazni (az ÁEEK számlatükör későbbi változataiban már nem szerepelt).

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt **szakfeladatok szerint tovább kell tagolni**. A szakfeladati tagolásban szerepelnie kell **minden olyan tevékenységnek, amely az intézményben szakfeladatként van megjelenítve** (egészségügyi és nem egészségügyi szakfeladatok egyaránt).

Minden olyan szakfeladat esetében kötelező költségviselői számla megnyitása, amely az intézményben nevesítésre került (alapító okirat, SZMSZ). Az intézményi eredményszámítás érdekében **minden szakfeladaton belül, minden olyan szervezeti egységnek kötelező számlát nyitni, amely abban érintett**. (Minden értelmezett szakfeladat, szervezeti egység kombinációnál kötelező a költségviselői számla megnyitása.) **Egy adott szervezeti egység, adott szakfeladaton belüli számlája** intézményi igény alapján **tovább bontható** (ez azonban már nem kötelező, csak opcionális, pl. a belgyógyászat profiljai/NEAK kódjai egyenkénti vagy csoportosan, több számlán való megjelenítése, vagy a sebészet járóbeteg-ellátása szakrendelése/NEAK kódjai egyenkénti vagy csoportosan, több számlán való megjelenítése).

Az államháztartási szakfeladatok tartalmi meghatározását: a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 4. melléklete tartalmazza. Azoknak a tevékenységeknek a költségeit, amelyeket az intézményben **szakfeladatként nem nevesítettek a 999000 Technikai szakfeladatra** kell elszámolni. (Itt kell elszámolni: a szakfeladaton el nem számolt tételekkel kapcsolatos önköltséget és eredményszemléletű bevételt.)

A pénzügyi könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerint, másodlagosan az 591 Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

A számlák kialakítása során a vonatkozó 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásait be kell tartani. Ennek 16. melléklete szerinti az „Egységes számlatükör” a 7. számlák vonatkozásában csak minimális iránymutatással szolgál. Az is technikai jellegű, a számlaszámok képzésének szabályait fogalmazza meg. A rendeletben mindössze ennyit írnak elő, hogy

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

a „7. Szakfeladatok költségei (szakfeladatonként tagolva, 7 + szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével).”

A tartalmi előírások hiánya azt jelenti, hogy minden intézménynek a saját szakfeladatait kell megjelenítenie. A számlákat az intézmény specialitásainak megfelelően (a szakfeladatok száma és jellege), a szükséges szervezeti tagoltságban (az egyes szakfeladatokon belül a költségek elkülönítése szervezeti egységenként, illetve költségviselőnként) kell elkészíteni.

A szakfeladaton belüli szervezeti egységenkénti költséggyűjtésben a **szervezeti egység fogalma** azonos a többi számlaosztályban is alkalmazandó meghatározással.

Szervezeti egység az intézményben nevesített (pl. SZMSZ szerint) önálló egység. Szervezeti egység elsősorban a klinikai és diagnosztikai) osztály. Szervezeti egység lehet egy szakrendelés vagy azok csoportja, egy önállóan működő szakmai specialitás, részleg, amely nem osztály (pl. fekvő diabetológia, egynapos sebészet, nappali kórházként működő rehabilitációs részleg). Egy szervezeti egységnek lehet több (szakfeladathoz tartozó) tevékenysége is (pl. aktív fekvő-, krónikus fekvő-, és járóbeteg-ellátás).

Ezt a szervezeti egység fogalmat, illetve egy-egy szervezeti egység többféle tevékenységét a számlaszámok megnyitása során, olyan módon szükséges figyelembe venni, hogy **a szervezeti egység által végzett valamennyi szakfeladathoz szükséges legalább egy számlaszám megnyitása.**

Adott szervezeti egységen belül egy szakfeladat költségviselő számlája **tovább bontható**, ha a feladatellátásra több, egymástól elkülönülő egységet is szerveznek. A bontás esetén elvárt minden költségviselő számlán a költségek teljes körének elkülönített gyűjtése. (A szervezeti egységen belül a működési engedélyben nevesített egységeknél részletesebb alábontás nem javasolt.)

A számlaszámokat a következő **formai előírások alapján kell kialakítani:**

- | | |
|----------------|---|
| 1. karakter: | számlaosztály („7”) |
| 2-7. karakter: | szakfeladat kód (a rendeletben szereplő szakfeladat kódok használhatók, így a kódlista 010001–999000 közötti értéket vehet fel, az egészségügyi szakfeladatok kódja mindig 86xxxx, így számlanövekvő sorrendben tipikusan a kórházakban nem egészségügyi szakfeladatok – egészségügyi szakfeladatok – nem egészségügyi szakfeladatok lesz a sorrend). |

A számlaszám eddig jelzett elemei rendeleti úton szabályozottak, ennek megfelelően (a leírtak szerint alkalmazandók).

Amennyiben egy szakfeladaton belül csak egy szervezeti egység vagy költségviselő van az intézményben, a számla (adott szakfeladaton belüli) további tagolása nem szükséges.

Amennyiben egy szakfeladaton belül a költséggyűjtésben elkülönítendő több szervezeti egység, több költségviselő, illetve a szervezeti egységeken belül további elkülönítendő költségviselők vannak, azt a számlaszámok további karaktereivel kell biztosítani (az egészségügyi szakfeladatok esetében ez a tipikus eset).

A számlatükör **korábban kiadott változata 8-9. karakterként** a közfeladat/szabad kapacitás terhére végzett tevékenység/vállalkozási tevékenység bontást tartalmazta. Mivel ezeknek a számlaszámban való **kötelező szerepeltetését a 43/2014. (XII.30.) NGM rendelet törölte**, magváltozott a számlák képzésének rendszere. (Ez a két karakter kimarad, az ezt követőek előbbre kerülnek.)

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

8-9. karakter: szervezeti egység bontás.

Az egy szakfeladaton belüli költségviselő elkülönítés jelölésére alkalmazandó bontás.

Javasoljuk, a 7. és 9. számláknál egy-egy szervezeti egységre ugyanazt a jelölést alkalmazza.

Ha kórházban van egy már (általánosan) használt szervezeti egység jelelő kód, ami kettőnél több karakterből áll, akkor természetesen az is használható.

10. karakter: a szervezeti egységen belül a költségviselők elkülönítésére szolgáló jelölés.

Akkor kell alkalmazni, ha egy szakfeladaton belül, ugyanolyan módon finanszírozva, ugyanazon szervezeti egységen belül (ezt megelőző karakterek azonosak) több költségviselőt akarunk elkülöníteni (pl. aktív fekvőbeteg-ellátásban részleg/NEAK kód, vagy járóbeteg-ellátásban az osztályon belül szakrendelés szintű költséggyűjtés).

(Természetesen, ha az előző kód nem kétjegyű, akkor ez az elkülönítő karakter hátrébb kerülhet.)

egyéb karakter: ha az intézmény másként, rövidebb/hosszabb számlákkal kívánja az alábontást megjeleníteni, az is megengedett (de az 1-7 karakter alkalmazása kötelező).

A 7. számlaosztályban **a számlaszám 1-7. karaktere kötelező** (az egységes számlakép, és a 9 számlákkal azonos elvek alkalmazása miatt). A **8. és további karakterek** csak akkor kellenek, **ha a számlát** intézményi döntés alapján (amelyet a szervezeti felépítés befolyásol) **alábontják**.

A számlaszámok kialakításánál, az azokra történő könyvelésnél az Áht. előírásait be kell tartani.

Mivel **a számlaosztály kizárólag opcionális számlákat tartalmaz** (szakfeladat, finanszírozás és szervezeti tagoltság függő), azok jellegét lehet egy általános számlatükörben bemutatni.

Általános elv, hogy **valamennyi közfinanszírozott vagy egyéb támogatással/bevétellel rendelkező tevékenység** (közvetlen) **költségét szükséges valamely 7. számlához rendelni**, azon megjeleníteni.

A melléklet tartalmazza a számlaszámok teljes rendszerét, amelyből minden intézmény ki tudja válogatni azokat, amelyek számára relevánsak. A számlák teljes rendszerében szerepel mind a 27 db egészségügyi szakfeladat, mint költségviselő (amelyek egyenként tovább tagolhatók) közfinanszírozott tevékenységként és szabad kapacitás terhére végzett tevékenységként (térítéses betegellátás) is.

A teljes lista tartalmazza továbbá a nem egészségügyi szakfeladatok költségviselő számláit. Mint vállalkozási tevékenységet mindegyik esetében, illetve azoknál a szakfeladatoknál, ahol ez potenciálisan értelmezhető közfeladatként is.

Az egyes számlákra kontírozandó költségek vonatkozásában vegyék figyelembe a **kontírozási mátrixban** látható „szabályokat”.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A költségviselő számlákra történő könyvelésnél mindig tekintettel kell lenni **az azonos szakfeladatot megjelenítő bevételi (9.) számlákra**. A bevétel- és költségkönyvelést úgy kell végezni, hogy az egy szakfeladathoz tartozó számlák **azonos tartalmat** (tevékenységet) hordozzanak. (Ha költségviselő számlák alábontásban, analitikusan jelennek meg, akkor az elvárás az azonos szakfeladathoz tartozó bevétel- és költség számlák összességének tartalmi azonossága.)

A 9. számlákon megjelenő szakfeladatonkénti **bevételek** és a hozzá tartozó 7. számlákon a **szakfeladat költségei egymással összhangban kell legyenek** (egymásnak megfeleltethetőknek kell lennie).

A bérek könyvelésével kapcsolatos elvárások:

Az alkalmazottakhoz, illetve azok csoportjaihoz (kifizető helyek) hozzá kell rendelni a humánpolitikai/bérszámfejtési rendszerben a költségviselőket (vagy költség helyeket). Így a bérfeladás lekönyvelésekor automatikusan a megfelelő költség helyre kerül a feladatot ellátók bérköltsége, annak járulékai, valamint a személyi jellegű egyéb kifizetések és költségtérítések. **Ha** a bérfeladás a költségek **megfelelő helyre történő könyvelését nem biztosítja** (értve alatta azt is, ha egy konkrét dolgozó/ orvos bérét a tényleges tevékenység arányában meg kell osztani több számla között), akkor egyéb eszközökkel (pl. átkönyvelés, utókalkulációs felosztás, személyzet technikai költség hely alkalmazása) kell a valóságnak megfelelő bérköltség könyvelést biztosítani.

Az intézményben folyamatosan vagy ideiglenesen megjelenő **kutatási fejlesztés projektek** esetén, azokra költségviselő számlát kell nyitni. A számlák nyitása projektenként javasolt. A számlát az általános szabályokat figyelembe véve, azon a **szakfeladaton belül** (alábontással) kell megnyitni, ahová a tevékenység sorolható. Ha az intézményben nincs ilyen szakfeladat, akkor a számlanyitás a **technikai szakfeladat alatt** történhet. A költség számlával párhuzamosan bevételi számlának is lennie kell. A számlára azokat a költségeket kell könyvelni, amelyeket a vonatkozó szerződés lehetővé tesz.

A továbbiakban néhány számlán (példákon keresztül) mutatjuk be a költségviselő számlákat.

7010001 Növénytermesztés (szakfeladat költségei)

A növénytermesztés szakfeladat kódja első a sorban így került a számlák elejére. Van kórház ahol ez létező szakfeladat.

Ha alábontás szükséges, akkor az a 8. karaktert követő számokkal lehetséges (70100011, 70100012, 701000101 ...).

Ezt a számlát, csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol értelmezett ez a szakfeladat.

Ezen a számlán kell elszámolni a tevékenység összes személyi (bér, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok) és anyagköltségét, a hozzá kapcsolódóan vásárolt szolgáltatásokat (nem könyvelhetők azonban ide a kizárólagosan egy helyre kontírozható szolgáltatások), a felmerült egyéb költségeket, valamint az itt használt eszközök amortizációját.

Ha és amennyiben a szakfeladaton belül többféle tevékenység és/vagy szervezeti elkülönülés van, akkor a bemutatott szabályok szerint a számla bontható további költségviselőkre, alszámlákra.

7010002 Állattenyésztés (szakfeladat költségei)

Ezt a számlát, csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol értelmezett ez a szakfeladat.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Ezen a számlán kell elszámolni a tevékenység összes személyi (bér, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok) és anyagköltségét, a hozzá kapcsolódóan vásárolt szolgáltatásokat (nem könyvelhetők azonban ide kizárólagosan egy helyre kontírozható szolgáltatások), a felmerült egyéb költségeket, valamint az itt használt eszközök amortizációját.

Ha és amennyiben a szakfeladaton belül többféle tevékenység és/vagy szervezeti elkülönülés van, akkor a bemutatott szabályok szerint a számla bontható további költségviselőkre, alszámlákra.

7470003 Gyógyszer kiskereskedelem (szakfeladat költségei)

Ezt a számlát, csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol működik közforgalmú patika és a 470003 nevesített szakfeladat. (Ha működik patika, de nincs nevesített szakfeladat, akkor a költségeket a 7999000 számla valamelyik alábontásaként kell megnyitni.)

Ezen a számlán kell elszámolni a tevékenység összes személyi (bér, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok) és anyagköltségét, a hozzá kapcsolódóan vásárolt szolgáltatásokat (nem könyvelhetők azonban ide kizárólagosan egy helyre kontírozható szolgáltatások), a felmerült egyéb költségeket, valamint az itt használt eszközök értékcsökkenését. A bérköltségek esetében biztosítani kell annak valós (azt közelítő) megosztását e számla és az intézeti gyógyszerár (638) között. Nem könyvelhető a számlára az áruként beszerzett gyógyszer (és egyéb értékesítési célú anyag) költsége, azokat a 813 számlára kell könyvelni.

Ha és amennyiben a szakfeladaton belül több költségviselő is van (pl. két patikát üzemeltetnek), és azokra külön-külön eredményszámítást kívánnak készíteni (elkülönítik a bevételeket és a költségeket) akkor a bemutatott szabályok szerint a számla bontható további költségviselőkre, alszámlákra. (A bontás azonban nem kötelező. Az intézmény dönt, hogy a tevékenység esetében értelmez-e több költségviselőt/számlát.)

7470009-7855941 lehetséges számláit nem kifejtve

Ezeket a számlákat nem egészségügyi szakfeladatok vonatkozásában azoknak az intézményeknek kell megnyitni, amelyekben léteznek ezek a szakfeladatok (lásd melléklet).

A nem egészségügyi szakfeladatok költség számlái között lehetnek **olyan költségviselő számlák, amelyekre nem vagy alig** (arányában kis értékben) **történik költségkontírozás.**

Azokról a szakfeladatokról van szó, amelyek költséggyűjtése jellemzően egy költséghelyi (6) számlán történik, és az értékesítéssel kapcsolatos költségek felosztással kerülhetnek a költségviselő számlára.

Ilyen tevékenységek, költség számlák lehetnek különösen, de nem kizárólag a következő szakfeladatokhoz kapcsolódóan:

- szállítás;
- vendéglátás;
- étkeztetés;
- különféle szálláshely szolgáltatások;
- bérbeadás;
- mosdai szolgáltatás (mely a szakfeladat kódja miatt a költségviselő számlák végén található).

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Ezeknél a szakfeladatoknál a költségviselők költségeinek legnagyobb része a költség felosztás (6. számla) után jelenik meg. A tevékenységet végző, az értékesített szolgáltatást előállító szervezet/funkciók költségei a költséghelyi számlákon gyűjtendők. Azokat a költségfelosztás során kell a szolgáltatási teljesítménnyel kapcsolatosan, azzal arányos nagyságban a költségviselő számlákra terhelni. (A költséghelyi számlák felosztásának vetítési alapjait a számlarend tartalmazza.)

Elképzelhető, hogy **közvetlen költség könyvelése nem is történik** ezeken a számlákon.

Ha könyvelnek ezekre a költségviselő számlákra közvetlen költséget az csak az értékesített szolgáltatás speciális, a belső szolgáltatás költségétől elkülönülő része lehet.

7856020 Pedagógiai szolgáltatás (szakfeladat költségei)

Ezt a számlát, csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol értelmezett ez a szakfeladat.

Ezen a számlán kell elszámolni a tevékenység összes személyi (bér, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok) és anyagköltségét, a hozzá kapcsolódóan vásárolt szolgáltatásokat (nem könyvelhetők azonban ide kizárólagosan egy helyre kontírozható szolgáltatások), a felmerült egyéb költségeket, valamint az itt használt eszközök amortizációját.

Ha és amennyiben a szakfeladaton belül többféle tevékenység és/vagy szervezeti elkülönülés van, akkor a bemutatott szabályok szerint a számla bontható további költségviselőkre, alszámlákra.

(Ez a számla sorrendben az utolsó az intézményekben ismertén létező nem egészségügyi szakfeladatok közül.)

7861011 Aktív fekvőbeteg-ellátás (szakfeladat közfinanszírozott költségei)

Összefokozati számla. Ez alatt kell megjeleníteni szervezeti egység/költségviselő tagolásban az intézmény elvárásai szerint a tevékenység költségviselő analitikáját.

Ha van ilyen NEAK finanszírozott tevékenység az intézményben, akkor kötelező a számla megnyitása.

Ha több szervezeti egység végzi a tevékenységet, kötelező minden szervezeti egységre a költségviselő számla megnyitása (a számla alábontása).

Ha a szakfeladat ellátása egyetlen szervezeti egység keretében történik intézményi szinten (ritka kivétel), akkor nem szükséges az alábontás.

Amennyiben egy adott szervezeti egységhez a szakfeladaton belül több, az NEAK finanszírozási szerződésben önálló kóddal rendelkező egység tartozik, **egyértelműen definiálni kell**, hogy melyek költségeit gyűjtik egy költségviselő számlán. (Ha a több önálló kód mellett egy költségviselő van, akkor nyilván mindet. Ha három önálló kód mellett három számla van, akkor azt kell dokumentálni, hogy azok egyenként melyik tevékenység költségeit gyűjtik. Ilyen dokumentálás történhet a számla nevében. Ha három önálló kód mellett két számla van, akkor különösen fontos a definíció. Ez nem lehet más, mint hogy egyik számlán kettő, a másikon egy NEAK kód költséggyűjtése történik.)

Az NEAK szerződés szerinti valamennyi egységre költségviselő számla nyitására van lehetőség, de nem elvárás.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Különböző szervezeti egységek esetében (kötelező alábontás) biztosítani kell, hogy az egyes számlákon a valós költségek jelenjenek meg (ok-okozati elv szerint).

(A mellékletben szereplő, a szervezeti egység bontásra vonatkozó „nem elvárás” megjegyzés általános, minden szakfeladatra vonatkozik. Annyit jelent, hogy akkor kell, de akkor kötelező is az alábontás, ha több szervezeti egység is végzi ugyanazon szakfeladat keretében a közfinanszírozott tevékenységet.)

A számlára, illetve jellemzően az alábontásaira kell elszámolni a tevékenység összes személyi (bér, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok) és anyagköltségét, a hozzá kapcsolódóan vásárolt szolgáltatásokat (nem könyvelhető azonban ide kizárólagosan egy helyre kontírozható szolgáltatások), a felmerült egyéb költségeket, valamint az itt használt eszközök amortizációját.

786101101 Aktív fekvőbeteg-ellátás „A” szervezeti egységben (szakfeladat közfinanszírozott költségei az „A” szervezetben)

Az aktív fekvőbeteg-ellátást (is) végző (hiszen nyújthat ellátást más szakfeladatokban is) „A” szervezeti egység (pl. II. Belgyógyászati osztály) adott szakfeladathoz kapcsolódó költségeinek számlája.

A számla igény esetén alábontható az adott szervezeti egységen belül további költségviselőkre. Költségviselők lehetnek a szervezeti egységen belüli szakmai profilok/részlegek/NEAK kódok. A bontásnak nem kell feltétlenül minden területet leképeznie, de összességében minden tevékenységnek/szakmai profilnak tartozni kell valamelyik költségviselőhöz (pl. a II. Belgyógyászati osztálynak NEAK kóddal nevesített általános belgyógyászati, gasztroenterológiai és endokrinológiai profiljai vannak, ezeket szakmai vagy infrastrukturális tagoltság miatt két költségviselőként jeleníti meg, ami lehet a három profil tetszőleges módú kétfelé tagolása).

Ha az adott szervezeti egység, szakfeladat „kombinációjának” költségviselőjét alábontják, akkor biztosítani kell, hogy az egyes számlákon a valós költségek jelenjenek meg (ok-okozati elv szerint).

Alábontás esetén a számlaszámok:

- **7861011011 Aktív fekvőbeteg-ellátás „X” szakmai profilja az „A” szervezeti egységben (szakfeladat közfinanszírozott költségei az „A” szervezet „X” profiljában)**
- **7861011012 Aktív fekvőbeteg-ellátás „Y” szakmai profilja az „A” szervezeti egységben (szakfeladat közfinanszírozott költségei az „A” szervezet „Y” profiljában)**

A számlák számozására vonatkozó előírások szerint ezután a további szervezeti egységek ugyanezen szakfeladat keretében végzett tevékenységeinek költségviselő számlái kell, hogy következzenek.

786101102 Aktív fekvőbeteg-ellátás „B” szervezeti egységben (szakfeladat közfinanszírozott költségei)

A számla igény esetén alábontható az adott szervezeti egységen belül költségviselőkre. Költségviselők lehetnek a szervezeti egységen belüli szakmai profilok/NEAK kódok. A bontásnak nem kell feltétlenül minden területet leképeznie, de összességében minden tevékenységnek/szakmai profilnak tartozni kell valamelyik költségviselőhöz (pl. a II. Belgyógyászati osztálynak NEAK kóddal nevesített általános belgyógyászati, gasztroenterológiai és endokrinológiai profiljai vannak, ezeket szakmai vagy infrastruktú-

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

rális tagoltság miatt két költségviselőként jeleníti meg, ami lehet a három profil tetszőleges módú kétfelé tagolása).

Az alábontásról szervezeti egységenként kell dönteni (lehet az egyik esetében a számla alábontott, míg a másik esetében nem alábontott).

Ha az adott szervezeti egység, szakfeladat „kombinációjának” költségviselőjét alábontják, akkor biztosítani kell, hogy az egyes számlákon a valós költségek jelenjenek meg (ok-okozati elv szerint).

Alábontás esetén a számlaszámok:

- **7861011021 Aktív fekvőbeteg-ellátás „Z” szakmai profilja az „B” szervezeti egységben (szakfeladat közfinanszírozott költségei a „B” szervezet „X” profiljában)**
- **7861011022 Aktív fekvőbeteg-ellátás „W” szakmai profilja az „B” szervezeti egységben (szakfeladat közfinanszírozott költségei a „B” szervezet „Y” profiljában)**

Hasonló módon folytatva a többi szervezeti egységgel.

A formai előírások szerint ez után ugyanezen szakfeladat szabad kapacitás terhére végzett tevékenységeinek költség számlái következnek.

A rendelet szerint, **ha van térítésköteles betegellátás**, nem közfinanszírozott tevékenység (ami szabad kapacitás terhére végzett tevékenységnek minősül) egy **szakfeladaton belül**, akkor annak a költséggyűjtésére **legalább egy költségviselő számlát nyitni kell**. Ennél a szakfeladatnál ez a következők szerint történhet.

Ha nem oldható meg (egyres elemeiben sem), a térítéses ellátás költségeinek elkülönített gyűjtése, akkor a számla szervezeti egységenként **megnyitása nem szükséges**. Nem kell csak azért számlát nyitni, hogy arra **utólag költségeket átkontírozzanak**. Ha azonban nyitnak számlát (számlákat) a térítéses ellátásra és azon a költségek nem teljes köre jelenik meg, **megengedett**, hogy utólagos átkönyveléssel (véltetően az NEAK finanszírozott ellátás költség számlájáról) a költségek valódiságát biztosítsák.

78610118 Aktív-fekvőbetegek térítéses ellátása (szakfeladat térítéses ellátásának költségei)

A valós eredmény számítás érdekében azonban ezt a számlát szervezeti egységenként kell megnyitni (az adott szervezeti egység térítéses beteg-ellátásának költségei az adott szakfeladat esetében).

A szervezeti egységenkénti számlanyitás nem kötelező, de ajánlott. A számlák azzal nyelik el értelmüket, ha azokon a jelzett tevékenység költségei össze is gyűlnek. (Csak akkor javasoljuk a számlák megnyitását, ha legalább egyes költségelemeket képesek ilyen módon gyűjteni.)

A számla képzésénél csak az 1-7. karakter kötelező, a további számokat az intézmény szabadon képezheti. (Javasolt, hogy jól elkülönüljön az NEAK /közfinanszírozott számláktól.)

Szervezeti egységenkénti alábontás esetében a számlák:

- **7861011801 Aktív fekvőbetegek térítéses ellátása „A” szervezeti egységben (szakfeladat szabad kapacitás terhére végzett tevékenységnek költségei az „A” szervezetben)**

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- **7861011802 Aktív fekvőbetegek térítése ellátása „B” szervezeti egységben (szakfeladat szabad kapacitás terhére végzett tevékenységének költségei a „B” szervezetben)**

Speciális igények esetén az adott szakfeladatnál, az adott szervezeti egységhez tartozó térítés ellenében végzett beteg-ellátás tovább bontható.

Ebben az esetben (az „A” szervezet térítéses ellátását tovább bontva) a költségviselő számlaszámok a következők lehetnek:

- **78610118011 Térítéses aktív fekvőbeteg-ellátás „YX” szakmai profilja az „A” szervezeti egységben (szakfeladat szabad kapacitás terhére végzett tevékenységének költségei az „A” szervezet „YX” profiljában)**
- **78610118012 Térítéses aktív fekvőbeteg-ellátás „VW” szakmai profilja az „A” szervezeti egységben (szakfeladat szabad kapacitás terhére végzett tevékenységének költségei az „A” szervezet „VW” profiljában)**

Hasonlóan folytatva a számlák megnyitását minden az intézményben létező szakfeladatra. Az előzőekkel egyező módon minden szakfeladaton belül megnyithatók a szervezeti egységeket, illetve az azon belüli költségviselőket elkülönítő számlák.

7861012 Aktív fekvőbeteg-ellátás szakkórházban (szakfeladat közfinanszírozott költségei)

78610128 Aktív fekvőbeteg-ellátás szakkórházban (szakfeladat térítéses ellátásának költségei)

(A számlaszám 8. karaktere egy lehetséges megoldást jelez. A számlaszám azonban opcionális, ettől eltérő megoldások is alkalmazhatók.)

7861021 Krónikus fekvőbeteg-ellátás (szakfeladat közfinanszírozott költségei)

78610218 Krónikus fekvőbeteg-ellátás (szakfeladat térítéses ellátásának költségei)

7861022–7869037 lehetséges számláit nem kifejtve

Ezek a számlák az egészségügyi szakfeladatok közfinanszírozott és térítéses (bevételeztetett) ellátásának költségeit kell megjeleníteni. A számlák nyitása kötelező, minden az intézményben nevesített szakfeladatra. Igény esetén a számlák tovább tagolhatók szervezeti egységekre, illetve költségviselőre. (Az aktív fekvőbeteg-ellátásnál részletezett elvek szerint.)

A számlatükörben a járóbeteg-szakellátás (többféle) szakfeladatához kapcsolódóan szükséges speciális költségviselő számlák alkalmazása. Ezekre ott van szükség, amikor a költséggyűjtés elsődlegesen a 63. számlán (annak valamelyik alszámláján) történik. (Ennek a költségtömegnek a jellemzője, hogy több szakfeladat érdekében merül fel, megtérülése több szakfeladat bevételeiben történik. Ezért a költségeket fel kell osztani a megfelelő költségviselő számlákra.)

A **felosztás során szükséges** az általános költség számlákon gyűjtött diagnosztikai, terápiás költségek teljesítmény arányos megosztása a szakfeladatok között. A fekvőbeteg-ellátás (bármely szakfeladata) esetében egyszerű a költségek átterhelése/felosztása, az adott tevékenység költségviselője számlájára.

Nehezebb a feladatunk a diagnosztikák és terápiák „saját járóbeteg-ellátása esetében.” Annak érdekében, hogy biztosan legyen alkalmas költségviselő számla ezeknek a költség felosztásoknak a fogadására, azokat létre kell hoznunk.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A **63.** számlaként megnyitott diagnosztikák, terápiák **áttérhelt költségeinek könyvelésére költségviselő számlákat kell nyitni.** Ahhoz, hogy a szakfeladatok költségei valóság legyenek szakfeladatonként szükséges (egyben elegendő) legalább egy-egy ilyen számla nyitása.

Az erre a célra szolgáló számlákat a szervezeti egység karaktereinél (10-11.) „99” kóddal jelöltük. Ilyen számlát csak és kizárólag azoknál a szakfeladatoknál kell létrehozni, amelyek esetében a 631-634 számlákon történik a költségek gyűjtése.

Ilyen számla nyitása szükséges (lehet) a következő számlaszámokkal, szakfeladatoknál:

- 786221199 Járóbeteg szakellátás közvetett költségei
- 786221299 Járóbeteg rehabilitáció közvetett költségei
- 786221399 Járóbeteg gondozás közvetett költségei
- 786223199 Foglalkozás egészségügyi alapellátás közvetett költségei
- 786223299 Foglalkozás egészségügyi szakellátás közvetett költségei
- 786903199 Labordiagnosztika közvetett költségei
- 786903299 Képpalkotó diagnosztika közvetett költségei
- 786903799 Fiziotherápia közvetett költségei.

Példák a felosztásra:

- a 631 Labordiagnosztika felosztása a 786903199 számlára;
- a 632 Képpalkotó diagnosztika felosztása a 786903299 számlára;
- a 633 Patológia felosztása 786903199 számlára történik;
- a 634 számlák felosztása attól függően, hogy milyen diagnosztikáról/szakrendelésről van szó, a leírt számlák valamelyikére történhet.

Egy intézmény a felsoroltak közül azokat a számlákat kell, hogy megnyissa, amely szakfeladatokkal rendelkezik, és amelyhez kapcsolódóan a közvetlen költségek gyűjtése (legalább egy tevékenység vonatkozásában, de lehet több tevékenység esetében is) általános költség számlán történik.

Ezekre a számlákra költséget közvetlenül könyvelni tilos, ezek kizárólag a költségfelosztás (6. számla felosztása) során használhatók.

Megengedett megoldás, hogy az általános szabályok szerint hozzanak létre számlákat a 63. áttérhelt költség fogadására. Ebben az esetben a képpalkotó diagnosztikában 7869032xx (xx – szervezeti egység/képpalkotó diagnosztika azonosítója) a számla. Az ilyen módon képzett számla tulajdonságai azonosak az előzővel. **Költséget közvetlenül rákönyvelni tilos,** ezek kizárólag a költségfelosztás során használhatók.

A sorrendben utolsó egészségügyi szakfeladatok.

7869037 Fizioterápia (szakfeladat közfinanszírozott költségei)

78690378 Fizioterápia (szakfeladat térítéses ellátásának költségei)

Ezután a szakfeladat kódok sorrendjét figyelembe véve olyan számlák következnek, amelyeknek potenciálisan van közfinanszírozott (de a Tbiz listán meg nem jelenő) tevékenysége, és térítéses (bevételt hozó) tevékenysége is.

Természetesen intézményi igény esetén ezek a számlák is tovább bonthatók szervezeti egységre és azon belül költségviselőre.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Minden intézményben csak azokat a számlákat kell megnyitni, amelyek esetében nevesített szakfeladattal rendelkeznek.

7872003 Pszichiátriai lakóotthoni ellátás (szakfeladat közfinanszírozott költségei)

78720038 Pszichiátriai lakóotthoni ellátás (szakfeladat térítéses ellátásának költségei)

7889102 Családi napközi (szakfeladat közfinanszírozott költségei)

78891028 Családi napközi (szakfeladat térítéses ellátásának költségei)

7889912 Nappali pszichiátriai ellátás (szakfeladat közfinanszírozott költségei)

78899128 Nappali pszichiátriai ellátás (szakfeladat térítéses ellátásának költségei)

7932911 Fürdő szolgáltatás (szakfeladat közfinanszírozott költségei)

79329118 Fürdő szolgáltatás (szakfeladat térítéses ellátásának költségei)

7932918 Egyéb szabadidős szolgáltatás (szakfeladat közfinanszírozott költségei)

7932918 Egyéb szabadidős szolgáltatás (szakfeladat térítéses ellátásának költségei)

Az ismert kórházakban létező szakfeladatok közül, szakfeladat kód növekvő sorrendben az utolsó a „960100 Textil, szőrme mosása, tisztítása”. Ezt a számlát akkor kell képezni, ha az intézmény a saját mosodája, bérmosási tevékenysége miatt rendelkezik ezzel a szakfeladattal.

7960100 Értékesített mosodai szolgáltatás (szakfeladat költségei)

Ezen a számlán a költségek legnagyobb része a költség (6. számla) felosztás után jelenik meg. Hiszen a 623 Mosoda költségfelosztása során kell a szolgáltatási teljesítménnyel kapcsolatos, azzal arányos költséget erre a számlára terhelni.

Elképzeltető, hogy közvetlen költség könyvelése nem is történik ezen a számlán.

Ha könyvelnek ide közvetlen költséget, az csak a bérmosás speciális, a belső mosástól elkülönülő költsége lehet. Ilyen lehet például a szállítás, speciális csomagolás, egyedi elvárások kivitelezésének költsége vagy az értékesítés külön költsége.

7999000 Egyéb szakfeladatok költségei

Ezen a számlán (számlacsoportban) kell könyvelni mindazon tevékenységek költségeit, amelyek nem rendelkeznek nevesített szakfeladattal.

Ezeket a számlákat **a bevételi számlákkal** (azok ide vonatkozó részével) **összhangban**, azonos szerkezetben és tartalommal kell megnyitni.

A számlán belül lehetnek költségvetési finanszírozású fejlesztési projektek, illetve egyéb olyan vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységek, amelyeknek (jellemzően azok volumene miatt) nincs önálló szakfeladatuk.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Ha a fejlesztési projektekhez kapcsolódóan költségviselő számlát kell nyitni, az ebben a csoportban történhet. Egyéb költségviselők jellemzően azon a tevékenységeken, amelyeknek a bevétele a 912999000 számlákon jelenik meg. Ezekhez a bevételi számlákhoz javasolt a költség számla megnyitása (hogy a tevékenység eredménye kimutatható legyen), de csak akkor, ha meg van a lehetősége a költséggyűjtésnek.

79990001 Fejlesztési projektek számla

A számla igény esetén projektenként alábontható vagy ha szükséges, egy projekt esetében is tovább tagolható.

(A számlaszám csak példa, a kötelező 1-7. karakteren túli számok szabadon képezhetők.)

79990008 Egyéb költségviselők költségei (egyéb bevételekhez kapcsolódó költségek)

A jelzett számla csak összegfokozati lehet. Alatta kell meg megnyitni a tényleges költség számlákat költségviselőkre tagolva.

(A számlaszám csak példa, a kötelező 1-7. karakteren túli számok szabadon képezhetők.)

11. A 8. számlaosztály: ráfordítások

A számlák megnyitásának kötelezettsége, illetve a számlák opcionális tagolása azonos az 5. számláknál leírtakkal.

8 Elszámolt költségek és ráfordítások

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

81 Anyagjellegű ráfordítások

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

811 Anyagköltség

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Erre a főkönyvi számra kell az időszaki zárás során átvezetni, majd pedig kimutatni az időszak során felmerült anyagköltségeket a korábban leírt 51. számlaosztály tartalmának megfelelően.

A 811 főkönyvi számlára az időszaki zárás során összesített módon (egy összegben) vezetjük át a kapcsolódó időszaki 51. Anyagköltség főkönyvi számla egyenlegét. Azonban az intézmény saját döntése alapján természetesen megvalósítható a ráfordítás számla további alábontása is a kapcsolódó 51. számlaosztály négyjegyű bontásának megfelelően.

812 Igénybe vett szolgáltatások értéke

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Erre a főkönyvi számra kell az időszaki zárás során átvezetni, majd pedig kimutatni az időszak során felmerült igénybevett szolgáltatási költségeket a korábban leírt 52. számlaosztály tartalmának megfelelően.

A 812 főkönyvi számlára az időszaki zárás során összesített módon (egy összegben) vezetjük át a kapcsolódó időszaki 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számla egyenlegét. Azonban az intézmény saját döntése alapján természetesen megvalósítható a ráfordítás számla további alábontása is a kapcsolódó 52. számlaosztály négyjegyű bontásának megfelelően.

813 Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, alábontása opcionálisan kötelező.

Az ELÁBÉ az év során változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési értékét foglalja magában. Itt kell kimutatni a vényforgalmú patikában értékesített áruk, valamint az egyéb tevékenység során értékesített anyagok, gyógyszerek stb. bekerülési értékét.

Amennyiben az intézményben felmerül ELÁBÉ az időszakban, akkor azon belül a közforgalmi gyógyszerár árubeszerzése kötelezően kiemelő, és külön számlán tartandó

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

nyilván. Ennek megfelelően a 813 számla (opcionálisan) kötelező alábontása a következő:

- 8131 Közforgalmi gyógyszertár árubeszerzése (opcionálisan kötelező)
- 8132 Egyéb áru-értékesítés beszerzési értéke (opcionális kötelező).

Ha az intézmény üzemeltet gyógyszertárat, a 8131 számla megnyitása kötelező. Egyéb áruértékesítő tevékenység esetén javasolt arra/azokra is önálló számlát nyitni.

814 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

A számla megnyitása kötelező, alábontása opcionálisan kötelező.

Ezen a főkönyvi számlán az év során változatlan formában továbbértékesített – egészségügyi és nem egészségügyi (például bérbe adott ingatlanhoz kapcsolódó vásárolt energia vagy közmű díjak) – szolgáltatások számla szerinti nettó értékét kell kimutatni.

Amennyiben az intézményben felmerülnek közvetített szolgáltatásokhoz kapcsolódó ráfordítások, akkor az ide tartozó tételeket tartalmuk alapján az alábbi számlák szerint megbontva szükséges nyilvántartani (l. opcionálisan kötelező alábontás):

- 8141 Vásárolt energia és közmű-szolgáltatás továbbértékesítése: pl. más intézménynek vagy vállalkozásnak továbbértékesített energia, amelyet az intézmény számlája (a közös mérési pont miatt) tartalmaz, illetve a bérbe adott ingatlanhoz vagy ingatlanrészhez kapcsolódó kimutatható/kiszámítható/szerződésben szereplő energia költség

81411 Vásárolt energia- és közműszolgáltatás államháztartáson belüli továbbértékesítése (opcionálisan kötelező)

81412 Vásárolt energia- és közműszolgáltatás államháztartáson kívüli továbbértékesítése (opcionálisan kötelező)

- 8142 Egyéb vásárolt szolgáltatás továbbértékesítése: minden a 8141-be nem sorolható közvetített szolgáltatás értéke

81421 Egyéb vásárolt szolgáltatás államháztartáson belüli továbbértékesítése (opcionálisan kötelező)

81422 Egyéb vásárolt szolgáltatás államháztartáson kívüli továbbértékesítése (opcionálisan kötelező).

82 Személy jellegű ráfordítások

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

821 Bérköltség

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Erre a főkönyvi számlára kell az időszaki zárás során átvezetni, majd pedig kimutatni az időszak során felmerült bérköltségeket a korábban leírt 53. számlaosztály tartalmának megfelelően.

A 821 főkönyvi számlára az időszaki zárás során összesített módon (egy összegben) vezetjük át a kapcsolódó időszaki 52. Bérköltség főkönyvi számla egyenlegét. Azonban az intézmény saját döntése alapján természetesen megvalósítható a ráfordítás számla további alábontása is a kapcsolódó 53. számlaosztály négyjegyű bontásának megfelelően.

822 Személyi jellegű egyéb kifizetések

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Erre a főkönyvi számra kell az időszaki zárás során átvezetni, majd pedig kimutatni az időszak során felmerült személyi jellegű egyéb kifizetések értékét a korábban leírt 54. számlaosztály tartalmának megfelelően.

A 822 főkönyvi számlára az időszaki zárás során összesített módon (egy összegben) vezetjük át a kapcsolódó időszaki 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések főkönyvi számla egyenlegét. Azonban: az intézmény saját döntése alapján természetesen megvalósítható a ráfordítás számla további alábontása is a kapcsolódó 54. számlaosztály négyjegyű bontásának megfelelően.

823 Bérjárulékok

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Erre a főkönyvi számra kell az időszaki zárás során átvezetni, majd pedig kimutatni az időszak során felmerült és a munkaadót terhelő bérjárulékok és adók értékét a korábban leírt 55. számlaosztály tartalmának megfelelően.

A 823 főkönyvi számlára az időszaki zárás során összesített módon (egy összegben) vezetjük át a kapcsolódó időszaki 55. Bérjárulékok főkönyvi számla egyenlegét.

83 Értékcsökkenési leírás

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Erre a főkönyvi számra kell az időszaki zárás során átvezetni, majd pedig kimutatni az időszak során felmerült terv szerinti értékcsökkenési leírások értékét a korábban leírt 56. számlaosztály tartalmának megfelelően.

A 831 főkönyvi számlára az időszaki zárás során összesített módon (egy összegben) vezetjük át a kapcsolódó időszaki 56 Értékcsökkenési leírás főkönyvi számla egyenlegét. Azonban az intézmény saját döntése alapján természetesen megvalósítható a ráfordítás számla további alábontása is a kapcsolódó 56. számlaosztály négyjegyű bontásának megfelelően.

Azonban nem itt kell elszámolni a zárás során az időszakban kimutatott terven felüli értékcsökkenés/értékvesztés értékét. Ez utóbbiakat a 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke vagy a 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke ráfordítás számlán szerepeltetjük.

84 Egyéb ráfordítások

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Erre a főkönyvi számra kell elszámolni az intézmény könyveiben nyilvántartott, de az időszak során értékesített – saját tulajdonú vagy vagyonkezelt (utóbbi: ha értékesíthető)

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

– immateriális javak, illetve tárgyi eszközök könyv szerinti értékének kivezetéséhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenést.

Azonban nem itt kell kimutatni az időszak során az eszközök után elszámolt terv szerinti értékcsökkenés/értékvesztés értékét. Ez utóbbiakat a 831 Értékcsökkenési leírás ráfordítás számlán szerepeltetjük.

842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Erre a főkönyvi számra kell elszámolni az intézmény könyveiben nyilvántartott, de az időszak során hiányzó (pl. leltári hiány), selejtezett, megsemmisült vagy egyéb módon (kivéve: értékesítés) a könyvekből kivezetett – saját tulajdonú vagy vagyonkezelt – eszközök könyv szerinti értékéhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenést.

Azonban nem itt kell kimutatni az időszak során az eszközök után elszámolt terv szerinti értékcsökkenés/értékvesztés értékét. Ez utóbbiakat a 831 Értékcsökkenési leírás ráfordítás számlán szerepeltetjük.

Szintén nem itt számoljuk el az értékesített immateriális javakhoz vagy tárgyi eszközök-höz kapcsolódó terven felüli értékcsökkenést. Ezt a 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke főkönyvi soron számoljuk el.

843 Különféle egyéb ráfordítások

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező, összegfokozati számla.

Ezen az összesítő főkönyvi soron kell kimutatni mindazon nem pénzügyi ráfordításokat, amelyen nem tartoznak a 811-842 pontokban leírt ráfordítás számlák egyikébe sem. A pénzügyi műveletek ráfordításai szintén nem itt, hanem a 845 Pénzügyi műveletek ráfordításai főkönyvi soron számolandók el a később leírt szabályok szerint.

A 843 Különféle egyéb ráfordítások főkönyvi során kötelező alábontása a következő:

8431 Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

8432 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

8433 Más okból behajthatatlanként leírt követelések

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

8434 Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

8435 Más különféle egyéb ráfordítások

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

84351 Működési célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA

A számla megnyitása kötelező.

Ezen a számlán kell elszámolni a normál működés érdekében beszerzett eszközökhöz és szolgáltatásokhoz kapcsolódó le nem vonható ÁFA értékét, a számviteli törvény szerint.

A legnagyobb tételt jelentő ráfordítások elkülönült nyilvántartása érdekében a 84351 számla kiemelten javasolt, alábontása a következő:

843511 Vásárolt gyógyszerek le nem vonható ÁFA-ja (intézeti gyógyszer-tár): az intézeti gyógyszer-tár gyógyszer-beszerzéseihez kapcsolódó (intézményen belüli felhasználású, betegellátási célú) le nem vonható ÁFA elkülönítése (ha van olyan gyógyszer, amely nem kerül gyógyszer-tári bevételezésre, akkor annak ÁFA-ját a 843515 számlára kell könyvelni, szintén nem ide, hanem a 364 számlára kell könyvelni a patikai árubeszerzés ÁFA-ját)

Ha az intézeti gyógyszer-tár által beszerzett, onnan kivételezhető cikkek között, nagyobb arányban (az érték 5 %-át meghaladó volumenben) található olyan cikkek, melyek nem a kedvezményes, hanem az általános ÁFA kulcs alá tartoznak, akkor a jelentősen eltérő ÁFA kulcs miatt célszerű a számla alábontása (gyógyszer-tár 5% ÁFA, és gyógyszer-tár 27 % ÁFA számlákra)

843512 Vásárolt élelmiszerek le nem vonható ÁFA-ja: élelmiszer-beszerzésekhez kapcsolódó le nem vonható ÁFA elkülönítése

843513 Vásárolt egyéb anyagok le nem vonható ÁFA-ja (anyagraktár): az anyagraktárba került egyéb anyagok, áruk beszerzéséhez kapcsolódó le nem vonható ÁFA (ha van olyan anyag, amely nem kerül raktári bevételezésre, akkor annak ÁFA-ját a 843515 számlára kell könyvelni)

843514 Vásárolt szolgáltatások le nem vonható ÁFA-ja: a működési szolgáltatás-beszerzések le nem vonható ÁFA értéke

843455 Egyéb le nem vonható ÁFA: a fentiek egyikébe sem besorolható működési beszerzésekhez kapcsolódó ÁFA.

Egy ilyen mélységű alábontás már lehetővé teszi, hogy az ÁFA ráfordítások jó közelítéssel feloszthatók legyenek, ezzel megjeleníthetők a tevékenységek eredményében. Ettől mélyebb analitikus alábontás is megengedett. Az ÁFA felosztás feltétele továbbá, hogy az arányosított ÁFA arányosítás utáni le nem vonható része is a számlákon szerepeljen.

Az alábontást olyan módon javasolt elvégezni, hogy **az egyes ÁFA számlák egyértelműen hozzárendelhetők** legyenek egy-egy **költségnem (5.) csoport számláihoz**, olyan számlák csoportjához, amelyek (legalább közelítően) **azonos ÁFA kulcsúak**/tartamúak.

Nem itt számoljuk el viszont a beruházási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA-t. Ez utóbbiakat a 84352 számlára kell könyvelni.

84352 Beruházási és felújítási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA

A számla megnyitása kötelező.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Ezen a főkönyvi számlán kell nyilvántartani a beruházások, eszközbeszerzések, felújítások számlái le nem vonható ÁFA tartamát a számviteli törvény szerint.

Nem itt számoljuk el viszont a működési célú beszerzésekhez kapcsolódó ÁFA-t. Ez utóbbiakat a 84351 Működési célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA soron kell kimutatni.

A számla opcionálisan alábontható:

843521 Beruházási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA

843522 Felújítási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA

84353 Adó, illeték, hatósági díjak, kártérítés, egyéb kapcsolódó pénzügyi ráfordítás

A számla megnyitása kötelező.

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni az intézmény által megfizetendő adók és illetékek (kivéve: ÁFA, illetve a bérjárulékok közé sorolt adók, illetékek), biztosítási díjak, kártérítési összegek, valamint kapcsolódó pénzügyi ráfordítások (pl. műhiba perekhez kapcsolódó díjak, bírságok, illetve illetékek) értékét.

Nem itt számoljuk el a fentieknek megfelelően a le nem vonható ÁFA mértékét (ezek elszámolása a 84341 és 84342 főkönyvi számokon történik), valamint a munkatársak alkalmazásához kapcsolódó bérjárulékok, illetve bérhez kapcsolódó adók és illetékek összegét sem (ez utóbbiak elszámolása 55. Bérjárulékok költségnevezetése számlán, illetve zárás során a 823 Bérjárulékok ráfordítás soron történik).

Az ide tartozó tételek sokfélesége miatt, és a rendszeres (pl. adó) és egyedi tételek (pl. műhiba per költsége, kártérítések, bírságok) egységes nyilvántartása és elkülönítése érdekében a 84353 ráfordítás sor alábbi opcionális alábontását javasoljuk az intézményeknek (nem kötelező, de javasolt):

843531 Illetékek (beleértve: mindenfajta illetéket)

843532 Adók (kivéve: ÁFA, munkáltatót és munkavállalót terhelő adók, járulékok és hozzájárulások)

843533 Hatósági díjak

843534 Kártérítések (ezen belül megkülönböztetve, és külön-külön alszámlán elválasztva a műhibákhoz kapcsolódó kártérítéseket, illetve az egyéb kártérítéseket!)

843535 Egyéb pénzügyi ráfordítások

843536 Bírság, kötbér.

84354 Késedelmi kamatok

A számla megnyitása kötelező.

Ezen a soron számolandó el a szállítóknak szerződés alapján fizetendő késedelmi kamatok összege.

84355 Egyéb dologi ráfordítások

A számla megnyitása kötelező.

Az eddigiek közé nem sorolt, de az intézmény számára egyéb ráfordítást jelentő tételek elszámolása, így különösen az alábbiak:

- az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét (azon gazdasági események esetén, melyek nem tartoznak a 841, 842 számlánál leírtakhoz),
- az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét,
- a 84351-84354 sorokon el nem számolható egyéb ráfordítások.

85 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Ezen a főkönyvi soron kell elszámolni az intézmény finanszírozásával, illetve pénzügyi műveleteivel kapcsolatban felmerült ráfordításokat, mint például a fizetendő kamatokat, és kamatjellegű ráfordításokat; a részesedések, értékpapírok és pénzeszközök értékvesztését, illetve annak visszaírását; valamint a pénzügyi műveletekkel kapcsolatos egyéb ráfordításokat is.

Ezen a főkönyvi számon kell kimutatni:

- az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket;
- a felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, a felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, a lakástámogatás és az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket;

A lent felsorolt számlák megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

A pénzügyi műveletek ráfordításainak kötelező megbontása a számviteli törvény alapján került meghatározásra, a következő módon. **A számlák megnyitása kötelező a számviteli törvény alapján meghatározott tartalommal.**

851 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

8511 Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete

8512 Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete

8513 Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

852 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8521 Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

8522 Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

854 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

855 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

8551 Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8552 Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

12. A 9. számlaosztály: bevételek

Figyelem felhívás 2017. évre: Felhívjuk a figyelmet, hogy a szervezeti egység kódok könyvelése abban az esetben kötelező, ha a bevételeket szervezeti egységenként nem bontották alá (kivéve a 922. számlákat).

Ha az intézmény olyan tényleges (az alapító okiratban szereplő) szakfeladattal rendelkezik, amelyik nem jelenik meg a felsorolásokban, arra természetesen nyitható bevétel számla. (A tényleges szakfeladatok esetében a költséggyűjtés opcionálisan kötelező.)

A közfeladat/szabad kapacitás terhére végzett tevékenység/vállalkozási tevékenység számlaszámokon való jelölése (bontás) szerepelt a 2015. évi számlatükör első változatában. Mivel ezeknek a számlaszámban való kötelező szerepeltetését a 43/2014. (XII.30.) NGM rendelet törölte ezt már 2015-ben sem kellett alkalmazni (az ÁEEK számlatükör későbbi változataiban már nem szerepelt).

A számviteli törvény megváltozó rendelkezéseihez igazodóan a Rendeletben is megszűnt a rendkívüli eredmény kategóriája. A rendkívüli bevételek és ráfordítások az egyéb bevételek és ráfordítások, valamint a pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai között jelennek meg az számviteli törvényben megállapított kategóriák szerint.

A számlaosztályra vonatkozóan (annak tartalmi és formai elemei kapcsán) **részletes jogszabályi rendelkezések** vannak hatályban. Ezek **erősen determinálják** a követendő eljárásokat. A számlaosztály számláinak, ezeknek az előírásoknak mindenben meg kell felelni. Így szükséges a **szabályokat általánosan** (is) **áttekinteni** a konkrét számlák leírása előtt.

A 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.) a költségvetési intézmények számára eredmény-kimutatás készítését írja elő.

Az eredmény-kimutatás bevételeinek illetve ráfordításainak könyvelése az egységes rovatrend keretében, a rovatrenddel egyértelműen megfeleltetett 0. számlaosztályban történik. Az Áhsz. (a kontrolling elvű fedezet- és eredményszámítás szempontjából releváns) 5-9. számlaosztályokban meghatározza azt a minimum számlastruktúrát, amelynek alkalmazása kötelező. A kötelező számlastruktúra „alábontása” tetszőleges, akár több szinten is megengedett.

Az Áhsz. a 9. számlaosztály kötelező minimum részletezését a következő szerint határozza meg:

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

9. Eredményszemléletű bevételek	
91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei	
911.	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
912.	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
913.	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei
92. Egyéb eredményszemléletű bevételek	
921.	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
922.	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
923.	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	
931.	Kapott (járó) osztalék és részesedés
932.	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
933.	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek	
941.	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 941+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
942.	Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek
9421.	Térítés nélkül átvett eszközök értéke
9422.	Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
9423.	Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz. előírásai és a vezetői számvitel (melyre az intézmények egységes kontrolling rendszere épülhet) módszertani követelményei alapján a következő **szabályok állapíthatók meg**:

- Az intézmények legfontosabb, meghatározó nagyságú **bevételeinek kimutása** a 912, 922 számlákon történik;
- Olyan módon, hogy a **912 számlákon** az egészségügyi és nem egészségügyi szakfeladatok, **eredményszemléletű bevételeit** kell megjeleníteni (ezekhez a bevételekhez számla kiállítása tartozik), szakfeladat részletezettségben;
- A **922 számlákon** az egészségügyi és nem egészségügyi szakfeladatok (az előzőekkel megegyező), **működési támogatásainak** eredményszemléletű bevételeit kell megjeleníteni (NEAK és egyéb támogatások „átvett pénzeszközze”), szakfeladat részletezettségben;
- A részletező számlaszámokat a **922 számlákon belül** úgy kell kialakítani, hogy:
 - az előírások szerint pénzforgalmi szemléletben könyvelt, az NEAK „Pénzügyi elszámolás” (Tbiz) dokumentumán (is) megjelenő működési célú átvett pénzeszközök (NEAK bevételek) értéke, egy számla csoport egyenlegeit összesítve, azzal **azonos értékben történjen** (számszaki azonosság);
 - a 922 számlákon belül meg kell határozni azt a számlacsoportot (a formai szabályok betartása esetén, ezek nem egymást követő számlák), melyekre az előző összefüggés igaz;
 - a számszaki azonosság úgy biztosítható, ha ezekre a számlákra **más bevétel könyvelése nem történik** (csak NEAK /Tbiz bevételek);
 - az előzőek alkalmazása esetén, az NEAK működési támogatások (Tbiz), könyvelt bevétele, **összevezethető** (az eltérések jellege, és nagysága kimutatható) az NEAK teljesítmény elszámolási adatok szerinti képzett üzemgazdasági bevételekkel;

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- az alkalmazott számlákat az azokra történő könyvelés rendjét az intézmény szakfeladatai és a finanszírozási szerződésben rögzített tevékenységek (bevételek szerkezete a Tbiz-ben) alapján kell kialakítani;
- az **NEAK bevételek** egyes szakfeladatokon belüli **alábontása nem szükséges**, de megengedett (alábontás esetén az adott bevétel költségviselőik szerinti tagolását a kontrolling módszerben részletezett eljárásokkal javasolt elvégezni);
- a 922 számlák egyéb (nem NEAK /Tbiz azonos) számláira kerülnek minden **egyéb költségvetési forrásból átvett pénzeszközök** (pl.: gyógyszer-támogatás, nem Tbiz/Kincstári bértámogatás, egyéb tevékenységek költségvetési forrású támogatása).
- A bevételek (bevételi számlák) esetében a 9. számlaosztályban a szakfeladati struktúrán túl **biztosítani kell** azoknak a **költségviselőhöz** (szervezeti egységhez) **történő rendelkezésüket**;
 - az előzőekben részletezett, NEAK /Tbiz bevételek esetén, ez az azonosítás nem szükséges (a költségviselő azonosítás más módon rendelkezésre áll, ha biztosított a Tbiz azonos könyvelés);
 - minden más 922., és 912. bevételi számla esetében kiemelten fontos a bevétel azonosíthatóság megteremtése, a költségviselő azonosíthatóság biztosítása;
 - a költségviselő azonosítás megoldása bármilyen módon történhet (intézményi döntés), de annak **a könyvelés részletes adataiból** feldolgozhatónak/**kinyerhetőnek kell lenni**;
 - lehetőség, de **nem ajánlott az érintett számlák alábontása** (pl.: a térítéses ellátáson belül az osztályonkénti alábontás);
 - **a könyvelési tételekben a „szervezeti egység” kód** könyvelése kötelező (kivéve a 922 számlákat);
- Azoknak a tevékenységeknek a bevételeit, melyek az intézményben **szakfeladatként nem nevesítettek**, a „999000 Technikai szakfeladatra” kell elszámolni (a szakfeladat megnevezése: „Itt kell elszámolni: a szakfeladaton el nem számolt tételekkel kapcsolatos eredményszemléletű bevételt.”);
 - ebből következően a jellegében ugyanazt a bevételt (pl.: parkolási díjat), az egyes intézményekben annak megfelelően kell más számlára tenni, hogy nevesítették-e a tevékenységet szakfeladatként, vagy sem (911522003/911999000x);
- A 9. számlaosztály struktúrája olyan, hogy a kötelező minimum struktúrán belüli a részletezés opcionális, **csak az intézménynél létező szakfeladatokra** illetve a szakfeladati rendbe nem tartozó tevékenységekre **kell a részletező számlákat megnyitni**.

A 9. számlaosztály részletező számláinak leírása

A számlaszámok kialakítása (megnyitása) során az Áhsz. 16. melléklete („Egységes számlatükör”) szerinti **kötelező minimumból kell kiindulni**. A szakfeladattrend szerinti intézmény-specifikus számla részletezés a következő számlacsoportokban kötelező:

912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével);

922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével);

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

941 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 941+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével).

A három számlacsoport számlaszámainak kialakítására vonatkozó tartalmi és formai előírás:

- 1-3. karakter: kötelező minimum számlaszám, lehetséges értékei: „912”, „922” vagy „941”.
- 4-9. karakter: szakfeladat kód (a hatályos szakfeladatrendben szereplő szakfeladat kódok használhatók, így a kódlista 010001 – 999000 közötti értékeket vehet fel).

A három számlacsoport (912., 922., 941.) számlaszámainak bemutatott felépítése eddig a pontig az Áhsz. által meghatározott, ennek megfelelően alkalmazásuk a leírtak szerint kötelező. A számlák 1-9. karakterénél be kell tartani a formai előírásokat.

A számlatükör **korábban kiadott változata 10-11. karakterként** a közfeladat/szabad kapacitás terhére végzett tevékenység/vállalkozási tevékenység bontást tartalmazta. Mivel ezeknek a számlaszámban való **kötelező szerepeltetését a 43/2014. (XII.30.) NGM rendelet törölte**, magváltozott a számlák képzésének rendszere. (Ez a két karakter kimarad, az ezt követőket előbbre kerülnek.)

10-12. (vagy további) karakter: költségviselő bontás (opció).

A szakfeladat költségviselőjének vagy költségviselőinek azonosítására szolgáló kód. Használata megengedett, de nem javasolt. A főkönyvi rendszerek egyéb megoldásokat is biztosítanak a szakfeladatokon belül a költségviselő(k) azonosítására.

Javasolt minden 7. és 9. számlánál a költségviselőkre (szervezeti egységekre) ugyanazt a kódot alkalmazni.

egyéb karakter: ha az intézmény másként, rövidebb/hosszabb számlákkal kívánja az alábontást megjeleníteni, az is megengedett (de az 1-9 karakter kötelező).

A 10-12. és további karakterek csak akkor kellenek, **ha a számlát** intézmény döntés alapján (amelyet a szervezeti felépítés befolyásol) **alábontják**.

A számlaszámok kialakításánál, az azokra történő könyvelésnél az Államháztartási törvény (2011. évi CXCV.) előírásait kell betartani.

A melléklet számlatükör 9. számlaosztály fejezetében szereplő számlák a szakfeladatrend szerint kialakításra kerülő számlacsoportokban (912, 922, 941) opcionálisak. Csak akkor kell (az itt részletezett, a mellékletben felsorolt) a számlákat egy intézményben megnyitni, ha az adott szakfeladatot képező tevékenység létezik az intézményben. Az egyéb számlacsoportok számlái az Áhsz. kötelező minimum számlastruktúráját képezik, egyes számlák esetében a kötelező minimumnál részletesebb bontásban.

A melléklet számlatükörében minden olyan szakfeladat megjelenítésre került, mely (a kérdőíves felmérésen alapuló helyzetértékelés szerint) létezik legalább egy intézményben.

A szakfeladatok közé tartozik a 999000 Szakfeladatra el nem számolt tételek technikai szakfeladat. Ezen a szakfeladaton a szakfeladatrendbe nem tartozó (az adott intézményben szakfeladatként nem nevesített tevékenységek bevételei) bevételeit kell elszámolni.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Az intézményben folyamatosan, vagy ideiglenesen megjelenő **kutatási fejlesztés projektek** esetén, azokra bevételi számlát kell nyitni. A bevételi számla nyitását, az általános szabályokat figyelembe véve, azon a **szakfeladaton belül** (alábontással) kell megnyitni, ahová a tevékenység sorolható. Ha az intézményben nincs ilyen szakfeladat, akkor a számlanyitás a **technikai szakfeladat alatt** történhet. A számla nyitás helyét (9. számla) a projekt finanszírozója és a finanszírozás módja határozza meg (költségvetési forrás, vagy nem, átvette pénzeszköz, vagy számlázott tevékenység). A bevételi számlával párhuzamosan költségszámlának is kell lennie. A bevételi számla megnyitható projektenként, vagy az azonos finanszírozású projektekre együttesen is.

A teljes lista a formai szempontból részletesen bemutatott (három) számlacsoport mellett tartalmazza a **nem szakfeladatrendben, de kötelezően megnyitandó** (esetenként a kötelezőnél részletesebb) számlákat is.

A továbbiakban a leírás, nem minden számlára, de minden a tipikus tartalmú csoportra mutatja be a melléklet listájában szereplő (az intézményi sajátosságok miatt rendre opcionálisnak/opcionálisan kötelezőnek nevezhető) számlák tartalmi és formai előírásait.

A leírásban a **számlaszámok kód szerint emelkedő sorrendűek**.

9. Eredményszemléletű bevételek

A bevételi számlákra történő könyvelésnél, mindig tekintettel kell lenni **az azonos szakfeladatot megjelenítő** költségviselő (7) számlákra. A bevétel és költségkönyvelést úgy kell végezni, hogy az egy szakfeladathoz tartozó **számlák azonos tartalmat** (tevékenységet) hordozzanak. (Ha költségszámlák alábontásban, analitikusan jelennek meg, az elvárás akkor is igaz az azonos szakfeladathoz tartozó bevétel és költségszámlák összességére.)

A bevétel könyvelése során **jellemzően néhány egyszerű kérdést kell eldönteni:**

Költségvetésből származó támogatás? (922)

Ha igen szerepel a Tbiz tablón vagy nem? (922 számla bontása)

Nem költségvetésből származó bevétel? (912)

Az előző válaszok és a szakfeladat ismeretében könyvelhető a bevétel.

(Vannak kivételek, amelyek nem erre a két számára könyvelendők.)

12.1. 91 Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

Ezen a számlán kell elszámolni a költségvetési szerv közhatalmi funkciójából származó beszedett adókat, járulékokat és egyéb bevételeket (jövedelemadók, szociális hozzájárulási adó és járulékok, bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók, vagyoni típusú adók, termékek és szolgáltatások adói, egyéb közhatalmi bevételek).

Egészségügyi intézményeket nem érintő funkció, a számlaszámot annak kötelező jellege miatt kell megnyitni.

912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredmény szemléletű bevételei

Összefokozati számla a következőkhöz.

Ezen a számlákon kell nyilvántartani:

- az egészségügyi szakfeladatok szabad kapacitás terhére végzett ellátásának;
- a nem egészségügyi, de valamilyen közfinanszírozásban részesülő szakfeladatoknak a szabad kapacitás terhére végzett szolgáltatásának;
- a nem egészségügyi és közfinanszírozásban nem részesülő szakfeladatok vállalkozási tevékenységének;
- az intézményben szakfeladatként nem nevesített tevékenységeknek (vállalkozási tevékenységnek minősülő)
- a nettó, eredményszemléletű bevételeit.

912010001 – 912856020 számtartományon belüli számlák

A melléklet „9-es számlaosztály” fejezetében 32 számlát sorolunk fel ebben a tartományban. Itt szerepel, minden olyan (ebbe a tartományba tartozó) nem egészségügyi szakfeladat, melynek bevételeit az intézmények, az ennek megfelelő bevételi számlán jeleníthetik meg.

A csoportra vonatkozó formai előírások azonosak. A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat.

A számlacsoport elemeire/használatára példákat mutatunk be.

912010001 Növénytermesztés – szakfeladat bevétele

Ha a növénytermesztés szakfeladat létezik az intézményben, akkor kell ezt a bevételi számlát megnyitni.

Ezen a számlán kell elszámolni a tevékenység összes eredményszemléletű nettó bevételét.

Ha és amennyiben a szakfeladaton belül többféle résztvevő és/vagy szervezeti elkülönülés van, amelyet a bevételekben el kívánnak különíteni, akkor az opcionálisan bontható további költségviselőkre, alszámlákra. A költségviselő ilyen azonosítása azonban nem javasolt, egyéb megoldásokat lásd a bevezetőben.

912010002 Állattenyésztés – szakfeladat bevétele

Ha az állattenyésztés szakfeladat létezik az intézményben, akkor kell ezt a bevételi számlát megnyitni.

Ezen a számlán kell elszámolni a tevékenység összes eredményszemléletű nettó bevételét.

Ha és amennyiben a szakfeladaton belül többféle résztvevő és/vagy szervezeti elkülönülés van, amelyet a bevételekben el kívánnak különíteni, akkor az opcionálisan bontható további költségviselőkre, alszámlákra. A költségviselő ilyen azonosítása azonban nem javasolt, egyéb megoldásokat lásd a bevezetőben.

912470003 Gyógyszer kiskereskedelem – szakfeladat bevétele

Ezt a számlát, akkor kell megnyitni, ha a gyógyszer kiskereskedelem szakfeladat létezik az intézményben, működtetnek közforgalmú patikát. Ha működik patika, de nincs ilyen nevesített szakfeladat, akkor a bevételek gyűjtése a 912999000 számlán, annak valamilyen alábontásaként megnyitva történik.

A számlán csak a patika közvetlenül a lakosságtól (esetleg vállalkozásoktól) származó (készpénzes/bankkártyás/átutalásos) bevételeit kell nyilvántartani. A patika gyógyszerforgalom támogatását, ami NEAK-tól, költségvetési forrásból származó, de nem Tbiz tétel, nem ezen a számlán kell könyvelni. (A szakfeladat meglététől függően 922470003 vagy 922999000x.)

Ezen a számlán kell elszámolni a tevékenység összes nettó bevételét.

Ha és amennyiben a szakfeladaton belül többféle résztevékenység és/vagy szervezeti elkülönülés van, amelyet a bevételekben el kívánnak különíteni, akkor az opcionálisan bontható további költségviselőkre, alszámlákra. A költségviselő ilyen azonosítása azonban nem javasolt, egyéb megoldásokat lásd a bevezetőben.

912861011–912869037 számtartományon belüli számlák

A melléklet „9-es számlaosztály” fejezetében 27 számlát sorolunk fel ebben a tartományban. Itt szerepel, minden olyan egészségügyi szakfeladat (melyből a rendelet 27 féléét különböztet meg), melynek bevételeit az intézmények, az ennek megfelelő bevételi számlán jeleníthetik meg.

Ebben a tartományban a számlacsoport (912) miatt csak és kizárólag a térítéses betegellátás bevételeit lehet nyilvántartani. Ebben a tartományban minden olyan (az intézményben létező) szakfeladatra számlát kell nyitni, amelyben van térítéses ellátásból származó bevétele.

A számlacsoportban, ha bármelyik szakfeladaton belül többféle résztevékenység és/vagy szervezeti elkülönülés van, akkor a bemutatott általános szabály szerint a számla bontható további alszámlákra. A számlák további, költségviselői alábontása azonban nem javasolt, de szükséges a költségviselő azonosítása, ezt a bevezetőben javasolt módon - az alkalmazott könyvelési rendszer által használt azonosítók megjelenítésével - ajánlott megtenni.

Ebben a számlacsoportban, annak megfelelő szakfeladatára **kell könyvelni a más egészségügyi ellátó** költségvetési szerv/vállalkozás **részére nyújtott szolgáltatások bevételeit**. Beleértve a nem rendszeres, nem szerződött eseti tevékenység bevételeit is (pl.: fekvő, járó összefésülésből adódó elszámolásokat).

A számlacsoport elemei/használatra minden szakfeladatra vonatkozóan bemutásra kerül.

912861011 Fekvőbetegek aktív ellátása általános kórházban – bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek általános kórházban végzett aktív fekvőbeteg-ellátása eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak a betegek egészségügyi ellátásával, valamint az egyes speciális diagnosztikai és terápiás háttérrel, illetve szakmailag összetett feladatok megoldását igénylő betegségek speciális fekvőbeteg-szakellátásával kapcsolatos tevékenységek.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak (pl.: speciális ellátásért, ellátási körülményekért fizetett díjak, térítési díjak), azok nem könyvelhetők a 922861011 számlára.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912861012 Fekvőbetegek aktív ellátása szakkórházban – bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek szakkórházban végzett aktív fekvőbeteg-ellátása eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak a betegek egészségügyi ellátásával, valamint az egyes speciális diagnosztikai és terápiás háttérrel, illetve szakmailag összetett feladatok megoldását igénylő betegségek speciális fekvőbeteg-szakellátásával kapcsolatos tevékenységek.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak (pl.: speciális ellátásért, ellátási körülményekért fizetett díjak), azok nem könyvelhetők a 922861012 számlára.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912861021 Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházban – bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek általános kórházban végzett krónikus fekvőbeteg-ellátása eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Az ellátás jellemzője, hogy folyamatos intézményi tartózkodással történik, (jellemzően) hosszú ápolási idejű, diagnosztikus, gyógykezelési vagy ápolási célú.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak (pl.: speciális ellátásért, ellátási körülményekért fizetett díjak, kiegészítő finanszírozási díjak), azok nem könyvelhetők a 922861021 számlára. Különösen ilyenek a kiegészítő ápolási díjak.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912861022 Fekvőbetegek krónikus ellátása szakkórházban – bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek szakkórházban végzett krónikus fekvőbeteg-ellátása eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Az ellátás jellemzője, hogy folyamatos intézményi tartózkodással történik, (jellemzően) hosszú ápolási idejű, diagnosztikus, gyógykezelési vagy ápolási célú.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak (pl.: speciális ellátásért, ellátási körülményekért fi-

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

zetett díjak), azok nem könyvelhetők a 922861022 számlára. Különösen ilyenek a kiegészítő ápolási díjak.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912861031 Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás általános kórházban – bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek általános kórházban végzett rehabilitációs fekvőbeteg-ellátása eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

A rehabilitáció jellemzője, hogy a sérült aktív közreműködésével, a megmaradt készségeinek fejlesztésére szolgáló, a lehetséges mozgáskészség kialakulását, az önellátás és a lelki egyensúly elérését célzó egészségügyi tevékenység. Ilyen különösen orvosi, és ápolási tevékenység, fizio-, és beszédterápia, kondicionáló torna, gyógyfoglalkoztatás, pszichológusi gondozás, hidrotériával kapcsolatos tevékenységek.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak (pl.: speciális ellátásért, ellátási körülményekért fizetett díjak), azok nem könyvelhetők a 922861031 számlára. Különösen ilyenek a kiegészítő ápolási díjak.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912861032 Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás szakkórházban – bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek szakkórházban végzett rehabilitációs fekvőbeteg-ellátása eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

A rehabilitáció jellemzője, hogy a sérült aktív közreműködésével, a megmaradt készségeinek fejlesztésére szolgáló, a lehetséges mozgáskészség kialakulását, az önellátás és a lelki egyensúly elérését célzó egészségügyi tevékenység. Ilyen különösen orvosi, és ápolási tevékenység, fizio-, és beszédterápia, kondicionáló torna, gyógyfoglalkoztatás, pszichológusi gondozás, hidrotériával kapcsolatos tevékenységek.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak (pl.: speciális ellátásért, ellátási körülményekért fizetett díjak), azok nem könyvelhetők a 922861032 számlára. Különösen ilyenek a kiegészítő ápolási díjak.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912861040 Egészségügyi ápolás bentlakással – bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek egészségügyi ápolása eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Az egészségügyi ápolás jellemzője hogy, célja az állapot javítása, az egészség megőrzése és helyreállítása, a beteg állapotának stabilizálása, a betegségek megelőzése, a szenvedések enyhítése, a beteg környezetének az ápolási feladatokban történő részvételre való felkészítése.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak (pl.: speciális ellátásért, ellátási körülményekért fizetett díjak), azok nem könyvelhetők a 922861040 számlára. Különösen ilyenek a kiegészítő ápolási díjak.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912861050 Bentlakásos hospice-ellátás – bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek hospice ellátása eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Hospice ellátásnak minősül a terminális betegek testi, lelki ápolásával, gondozásával, életminőségének javításával, szenvedéseinek enyhítésével és emberi méltóságának a haláláig való megőrzésével összefüggő tevékenység.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak (pl.: speciális ellátásért, ellátási körülményekért fizetett díjak), azok nem könyvelhetők a 922861050 számlára. Különösen ilyenek a kiegészítő ápolási díjak.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912862211 Járó-betegek gyógyító szakellátása – bevétele

Itt kell elszámolni a járó-betegnek gyógyító szakellátása eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartozik a szakorvos által végzett alkalmoszerű egészségügyi ellátással, fekvőbeteg-ellátást nem igénylő krónikus betegség esetén, a folyamatos szakorvosi gondozással, valamint a speciális diagnosztikai és terápiás háttérét igénylő szakellátásokkal kapcsolatos tevékenység.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922862211 számlára. Különösen ilyenek a térítés ellenében végzett (nem NEAK finanszírozott) beavatkozások.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912862212 Járó-betegek rehabilitációs szakellátása – bevétele

Itt kell elszámolni a járó-betegnek rehabilitációs szakellátása eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartozik a sérült, fogyatékos személy részvételével a helyreállított és megmaradt készségeinek fejlesztésére szolgáló orvosi, ápolási tevékenységen túli fizioterápiával, gyógyászati ellátással, sportterápiával, logopédiával, pszichológiai ellátással, foglalkoztatás terápiával, a gyógyászati segédeszköz-ellátással, valamint ezek használatának a betanításával kapcsolatos tevékenységek összessége.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922862212 számlára. Különösen ilyenek a térítés ellenében végzett (nem NEAK finanszírozott) beavatkozások.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912862213 Járó-betegek gyógyító gondozása – bevétele

Itt kell elszámolni a járó-betegnek gyógyító gondozása eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak a fekvőbeteg-ellátást nem igénylő, krónikus betegség esetén a folyamatos szakorvosi gondozással, betegek felkutatásával kapcsolatos tevékenységek.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922862213 számlára. Különösen ilyenek a térítés ellenében végzett (nem NEAK finanszírozott) beavatkozások.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912862214 Járó-betegek egynapos ellátása – bevétele

Itt kell elszámolni a járó-betegnek egynapos-ellátása eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak a beteg 24 óránál rövidebb ideig tartó ellátásához kapcsolódó bevételek.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922862214 számlára. Különösen ilyenek a térítés ellenében végzett (nem NEAK finanszírozott) beavatkozások.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912862220 Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás) – bevétel

Itt kell elszámolni az egynapos sebészeti ellátások eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak a beteg 24 óránál rövidebb ideig tartó sebészeti ellátásához kapcsolódó bevételek. Az egynapos ellátás keretében végezhető beavatkozásokat az egészségügyi szakellátás társadalombiztosítási finanszírozásának egyes kérdéseiről szóló 9/1993 (IV.2.) NM rendelet 9. számú melléklete rögzíti.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922862220 számlára. Különösen ilyenek a térítés ellenében végzett (nem NEAK finanszírozott) beavatkozások.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912862231 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás – bevétel

Itt kell elszámolni a foglalkozás-egészségügyi alapellátás eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás). (Mivel közfinanszírozás ezen a területen nincs, a teljes foglalkozás-egészségügyi alapellátási bevételt.)

Ide tartoznak a munkát végző személy egészségének a megóvása, munkahelyi betegségek kialakulásának a megelőzése érdekében alkalmazott egészségügyi alapellátásokkal kapcsolatos tevékenységek.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922862231 számlára. Különösen ilyenek a térítés ellenében végzett (nem NEAK finanszírozott) beavatkozások, vállalkozások részére (szerződés alapján) nyújtott szolgáltatások.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912862232 Foglalkozás-egészségügyi szakellátás – bevétel

Itt kell elszámolni a foglalkozás-egészségügyi szakellátás eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak a munkát végző személy egészségének a megóvása, munkahelyi betegségek kialakulásának a megelőzése érdekében alkalmazott egészségügyi szakellátásokkal kapcsolatos tevékenységek.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922862232 számlára. Különösen ilyenek a térítés ellenében végzett (nem NEAK finanszírozott) beavatkozások, vállalkozások részére (szerződés alapján) nyújtott szolgáltatások.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912862301 Fogorvosi alapellátás – bevétele

Itt kell elszámolni a fogorvosi alapellátás eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak az alapellátás keretében végezhető fogászati beavatkozások, illetve az alapellátó praxisok térítéses ellátásának bevételei.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922862301 számlára. Különösen ilyenek a térítés ellenében végzett fogorvosi beavatkozások.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912862302 Fogorvosi ügyeleti ellátás – bevétele

Itt kell elszámolni a fogorvosi ügyeleti ellátás eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak a napi munkarenden kívül, (szerződött) ügyeleti időben bekövetkező sürgősségi esetekben nyújtott fogorvosi ellátások.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922862302 számlára. Különösen ilyenek az ügyeleti időben térítés ellenében végzett fogorvosi beavatkozások.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912862303 Fogorvosi szakellátás – bevétele

Itt kell elszámolni a fogorvosi szakellátás eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak a szájsebészeti ellátással, fogszabályozással, paradontológiával, gyermekfogászáttal, iskolai fogászáttal, fogászati röntgennel kapcsolatos tevékenységek.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922862303 számlára. Különösen ilyenek a térítés ellenében végzett fogorvosi beavatkozások, fogászati röntgennel, fogszabályozással kapcsolatos térítési díjak.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912869011 Hatósági eljárás érdekében vagy más, jogszabályban előírt okból kötelezően végzett egészségügyi szakértői tevékenység – bevétele

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Itt kell elszámolni a hatósági eljárás érdekében vagy más, jogszabályban előírt okból kötelezően végzett egészségügyi szakértői tevékenység eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak a megváltozott munkaképességűeknek, egyes szociális ellátásokra való egészségkárosodás miatti jogosultságnak a szakértői véleményezése. A külföldi gyógykezelés támogatásához szükséges szakértői véleményezés, egészségügyi hatósági eljárásban történő szakértői közreműködés, orvosi, orvos szakértői vizsgálatokban való közreműködés.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922869011 számlára.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912869012 Humán gyógyszerkészítmények engedélyezésének, forgalmazásának hatósági feladataival összefüggő szakértői tevékenység – bevétel

Itt kell elszámolni a humán gyógyszerkészítmények engedélyezésének, forgalmazásának hatósági feladataival összefüggő szakértői tevékenység eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak a humán gyógyszerkészítmények vonatkozásában a törzskönyvi kérelmek értékelésének, a forgalomba hozatali engedéllyel rendelkező gyógyszerkészítmények forgalmazásának, gyártásának, rendszeres helyszíni ellenőrzésének feladatai.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922869012 számlára.

A bevétel szabad kapacitás terhére végzett tevékenység bevételének minősül (ha ugyanebben a szakfeladatban van közfinanszírozott ellátás is).

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912869020 Otthoni (egészségügyi) szakápolás – bevétel

Itt kell elszámolni az otthoni egészségügyi szakápolás eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak a fekvőbeteg-gyógyintézeti ellátást kiváltó, otthoni, az egészségi állapot javítását, az egészség megőrzését és helyreállítását, a beteg állapotának stabilizálását, a betegségek megelőzését, a szenvedések enyhítését, a beteg környezetének az ápolási feladatokban történő részvételre való felkészítését szolgáló ápolási, gondozási eljárásokkal kapcsolatos tevékenységek.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922869020 számlára.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912869031 Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások – bevétele

Itt kell elszámolni az egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak a gyógyító szolgáltatásokkal összefüggő klinikai laboratóriumi, kóronctani és kórszövetteni, mikrobiológiai vizsgálatokkal kapcsolatos tevékenységek. Ide kell könyvelni a más egészségügyi ellátó költségvetési szerv/vállalkozás részére (a szakfeladat keretében) nyújtott szolgáltatások bevételeit.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922869031 számlára. Különösen ilyenek a nem NEAK finanszírozott beavatkozások/esetek térítési díjai.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912869032 Képalkotó diagnosztikai szolgáltatások – bevétele

Itt kell elszámolni a képalkotó diagnosztikai szolgáltatások eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás). Ide kell könyvelni a más egészségügyi ellátó költségvetési szerv/vállalkozás részére (a szakfeladat keretében) nyújtott szolgáltatások bevételeit.

Ide tartozik a képalkotó diagnosztika minden modalitása.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922869032 számlára. Különösen ilyenek a nem NEAK finanszírozott beavatkozások/esetek térítési díjai.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912869034 Mentés – bevétele

Itt kell elszámolni a mentési szolgáltatások eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéses ellátás).

Ide tartozik az azonnali egészségügyi ellátásra szoruló betegnek a feltalálási helyén, mentésre feljogosított szervezet által végzett sürgősségi ellátásával, illetve a beteg egészségi állapotának megfelelő ellátásra alkalmas legközelebbi egészségügyi szolgáltatóhoz történő szállításával, valamint a szállítás közben végzett ellátással kapcsolatos tevékenység.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922869034 számlára. Különösen ilyenek a nem NEAK finanszírozott esetek térítési díjai.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912869035 Betegszállítás, valamint orvosi rendelvényre történő halottszállítás – bevétele

Itt kell elszámolni a betegszállítás, valamint orvosi rendelvényre történő halottszállítás eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéssel ellátás).

Ide tartozik az egészségügyi ellátáshoz való hozzáférést, elérhetőségét biztosító, illetve a gyógyintézetből elbocsátott beteg otthonába történő eljuttatásához igénybe vehető betegszállítás, valamint az orvosi rendelvényre történő halottszállítás tevékenysége.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922869035 számlára. Különösen ilyenek a nem NEAK finanszírozott szállítások térítési díjai.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéssel ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912869036 Vér-, szövet- és egyéb kapcsolódó szövetbank – bevétele

Itt kell elszámolni a vér-, szövet- és egyéb kapcsolódó szövetbank eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéssel ellátás).

Ide tartoznak a gyógyításhoz szükséges vér és vérkészítmények biztosítására, vérkészítmények terápiás felhasználására irányuló egészségügyi és társadalmi tevékenységek. Valamint a tartósan tárolható, átültetés céljára felhasználható szervek és szövetek szerv- és szövetbankban való tárolásával, valamint reprodukciós eljárás végzéséhez, illetve orvostudományi kutatás céljából adományozott ivarsejtek adományozásával, tárolásával, illetve a reprodukciós eljárás során, testen kívül létrejött és be nem ültetett embrió adományozásával, tárolásával, az embrióletéssel kapcsolatos feladatok.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922869036 számlára. Különösen ilyenek a nem NEAK finanszírozott beavatkozások/esetek/tárolások térítési díjai.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéssel ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912869037 Fizioterápiás szolgáltatás – bevétele

Itt kell elszámolni a fizioterápiás szolgáltatás eredményszemléletű bevételeinek nem közfinanszírozott részét (térítéssel ellátás).

Ide tartoznak az orvosi, szakorvosi, házi orvosi tevékenységen kívüli, jogilag engedélyezett humán-egészségügyi tevékenységként végzett fizioterápiás szolgáltatások.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922869037 számlára. Különösen ilyenek a nem NEAK finanszírozott beavatkozások/esetek térítési díjai.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is. Ebben az esetben a megnyitása kötelező.

912872003–912932911 számtartományon belüli számlák

A melléklet „9-es számlaosztály” fejezetében négy számla található meg ebben a tartományban. Itt szerepel, minden olyan nem egészségügyi szakfeladat (melyből a szakfeladat rendeletben ettől sokkal több is fellelhető), amelyet az intézmények tevékenységeik között jeleztek és van (legalább potenciálisan) közfinanszírozása.

Ebben a tartományban a számlacsoport (912) miatt csak és kizárólag a térítéses ellátás bevételeit lehet nyilvántartani.

Ebben a tartományban minden olyan (az intézményben létező) szakfeladatra számlát kell nyitni az intézmények, amelyben van térítéses ellátásból származó bevétele (is).

Ha a szakfeladaton belül többféle résztevékenység és/vagy szervezeti elkülönülés van, akkor a bemutatott általános szabály szerint a számla bontható további költségviselőkre, alszámlákra. A számlák további, költségviselői alábontása azonban nem javasolt, de szükséges a költségviselők azonosítása, ezt a bevezetőben javasolt módon (az alkalmazott könyvelési rendszer által használt azonosítók megjelenítésével) célszerű megtenni.

A számlacsoport elemeit/használatát minden tevékenységként ismert szakfeladatra vonatkozóan bemutatjuk.

A számla nyitása (ebben a csoportban) **minden az intézményben nevesített szakfeladat esetében kötelező.**

912872003 Pszichiátriai lakóotthon – bevétele

Itt kell elszámolni a pszichiátriai lakóotthon eredményszemléletű bevételeinek a nem közfinanszírozásból származó részét (térítéses ellátás).

Ide tartozik az önellátásra legalább részben képes pszichiátriai betegek, gondozási terv és egyéni fejlesztés alapján 8-14 főt befogadó lakóotthonban történő, az életkorának, egészségi állapotának és önellátási képességének megfelelő ellátása.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922872003 számlára.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is.

912889102 Családi napközi – bevétele

Itt kell elszámolni a családi napközis ellátás eredményszemléletű bevételeinek a nem közfinanszírozásból származó részét (térítéses ellátás).

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922889102 számlára. Ilyen különösen a napközibe felvettek után fizetett térítési díj.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

912889912 Szenvedélybetegek nappali ellátása – bevétele

Itt kell elszámolni a szenvedélybetegek nappali ellátása eredményszemléletű bevételeinek a nem közfinanszírozásból származó részét (térítéses ellátás).

Ide tartoznak a saját otthonában élő, fekvőbeteg-gyógyintézeti kezelést nem igénylő, 18. életévét betöltött szenvedélybetegek intézményi napközbeni ellátásával kapcsolatos tevékenységek.

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922889912 számlára. Ilyen különösen a betegek által fizetett kiegészítő/térítési díj.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is.

912932911 Fürdő szolgáltatás – bevétele

Itt kell elszámolni a fürdő szolgáltatás eredményszemléletű bevételeinek a nem közfinanszírozásból származó részét (térítéses ellátás).

A bevételeket akkor is erre a számla kell könyvelni, ha azok a közfinanszírozott ellátáshoz/esethez kapcsolódnak, azok nem könyvelhetők a 922932911 számlára. Ilyen különösen a szolgáltatást igénybevevők által fizetett belépő-, illetve (teljes vagy részleges) térítési díj.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a szakfeladat, és ahhoz kapcsolódik térítéses ellátás/bevétel is.

912932918 Egyéb szabadidős szolgáltatás – bevétele

912960100 Textil, szőrme mosása, tisztítása - bevétele

Itt kell elszámolni a mosásból, bérmosásból, textil tisztításból származó, eredményszemléletű nettó bevételeket. Itt kell megjeleníteni a tevékenység minden bevételét.

Ez az egyetlen olyan szakfeladat, amely sorrendben az egészségügyiek után következik, egyes kórházak rendelkeznek vele.

A számlát csak abban az intézményben kell megnyitni, ahol létezik ez a nevesített szakfeladat. (Egyébként a tevékenység bevételét, a „bérmosást”, a 912999000 számla valamely bontásaként kell nyilvántartani.)

Ha a szakfeladaton belül többféle résztevékenység és/vagy szervezeti elkülönülés van, akkor a bemutatott általános szabály szerint a számla bontható további költségviselőkre, alszámlákra. A számlák további, költségviselői alábontása nem javasolt, de szükséges a költségviselők azonosítása.

912999000 számlacsoport számlái

Ebbe a csoportba azon a tevékenységek nettó eredmény szemléletű bevétele tartozik, amelyeknek, nincs az intézményben nevesített szakfeladata.

A számlára a 912010001 – 91285602, 912960100 számlákkal azonos jellegű és tulajdonságú tevékenységek tartozhatnak. Attól függ, hogy egy tevékenység bevételét melyik

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

számlacsoportban kell megjeleníteni, hogy az nevesített szakfeladatként szerepel-e az adott intézményben.

A számlacsoport minden számlájának jellemzője, hogy az itt könyvelt bevételt hozó tevékenység nem tartozik a nevesített szakfeladatok közé. Az itteni bevételek tartozhatnak nem egészségügyi szakfeladatokhoz is. Mivel azonban nincsenek az intézményben ilyen módon nevesítve (a szakfeladat), azért találhatóak ebben a csoportban.

A melléklet „9-es számlaosztály” fejezete nevesíti a leggyakrabban előforduló ide sorolható bevételeket (22 féle számla/bevétel típus található meg). Ezeket a számlákat az intézményi sajátosságok figyelembe vételével kell megnyitni, kialakítani.

A számlacsoportba tartozó tevékenységeknek, ha az adott intézményben nincs önálló szakfeladatuk, akkor a bevételeket a technikai „999000 szakfeladatra el nem számolt tételek” számlán kell megjeleníteni.

Egy intézménynek szabad döntése szerint, azokat a bevételeket kell önálló számlaként megjeleníteni, amelyek indokoltnak tart. Egy az intézmény által meghúzott bevételi szint felett mindig javasoljuk az önálló számlák megnyitását. Az eseti és/vagy minimális összegű bevételek, a csoportban megnyitandó „egyéb bevételek” számlára könyvelhetők.

(Nagy volumenű bevétel esetén pedig javasolt annak szakfeladatként való megjelenítése, bevételének az adott szakfeladathoz történő könyvelése.)

A számlacsoporton belül elképzelhető (opcionális) bevételi számlák:

- 91299900001 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Készletértékesítés bevételei
- 91299900003 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Közvetített energiaszolgáltatás bevételei
- 91299900004 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Egyéb közvetített szolgáltatások bevételei
- 91299900005 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Rendezvény szolgáltatás bevételei
- 91299900006 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Dolgozói étkeztetés térítése
- 91299900007 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Dolgozói telefonszámla térítése
- 91299900008 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Egyéb dolgozói térítések
- 91299900010 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Tutori, mentori díjak
- 91299900011 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Exit hűtési díjak
- 91299900012 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Bérsterilizálás
- 91299900013 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Ingatlanok használati díjai (orvos-nővér szálló)
- 91299900014 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Ingatlanok használati díjai (szolgálati lakások)
- 91299900015 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Ingatlanok használati díjai (üdülők)
- 91299900016 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Bérbeadás bevételei (épület, épületrész)
- 91299900017 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Parkolási díj bevételei
- 91299900018 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Bérbeadás bevételei (eszközök)
- 91299900019 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Egyéb bérleti díjak

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- 91299900020 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Mosodai szolgáltatás bevételei
- 91299900021 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Oktatás, kutatás bevételei
- 91299900022 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Egyéb bevételek.

913 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

- Itt kell elszámolni a 911. és 912. számlákon nem elszámolt tevékenység bevételeket. Ezek tartalmi részletezését az Áhsz. 25§ (4) pont tartalmazza. A számlataralom az egészségügyi intézményeket csak kivételes, speciális módon érintheti, ezért a számlaszámot csak a kötelező jellege miatt kell megnyitni, nem indokolt alábontani.

12.2. 92 Egyéb eredményszemléletű bevételek

Összefokozati számla, az alszámlákon könyvelt támogatások összesítésére.

921 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Itt kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A számlataralom az egészségügyi intézményeket jellemzően nem érinti. Ha azonban van a jelzett rovatokban bevétel azt erre a számlára kell könyvelni. A számlaszámot annak kötelező jellege miatt meg kell nyitni.

922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

A számlacsoportban történik az egészségügyi intézmények bevételei meghatározó részének nyilvántartása. **Itt kell elszámolni, minden költségvetési forrásból származó támogatást, átvett pénzeszközt.**

Ezeknek a támogatásoknak (egészségügyi intézmények esetében) legnagyobb tömege az NEAK támogatás (átvett pénzeszköz). De itt kell könyvelni az egyéb költségvetési forrásból származó eredményszemléletű bevételeket is. Ilyen támogatás is jellemzően előfordul minden egészségügyi intézményben. A különféle támogatások az egyes számláknál kerülnek részletes bemutatásra.

NEAK-n keresztül finanszírozott (államháztartáson belülről átvett működési célú pénzeszköz) a bevételek többségét jelenti. A szabályozás ennek szakfeladatonkénti bevétel nyilvántartását írja elő. Mivel a bevételek alapbizonylata az NEAK pénzeszközök analitikus számviteli könyvelési bizonylata a „Pénzügyi elszámolás” (Tbiz), kassa/finanszírozás típusú, ennek szakfeladati leképezése/lekönyvelése nem automatikus.

Ennek érdekében szükséges a Tbiz és a létező 27 egészségügyi szakfeladat összerendelése. Az összerendelés nem triviális, mivel a szakfeladati struktúra nem feleltethető meg egyértelműen az NEAK kasszastruktúrájával. A táblázatban a 27 nevesített szakfeladaton felül került megjelenítésre az egyéb, szakfeladatra el nem számolt tételek összefoglaló sora.

A táblázat mutatja be a Tbiz-ben megjelenő kasszák és szakfeladatok (számlaszámok) összefüggéseit.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Ez a kapcsolata csak „tájékoztató jellegű”, általános összerendeléseket tartalmaz. Egyes intézményekben ettől eltérő speciális esetek is előfordulhatnak.

Egy NEAK kassza bevételei gyakran több szakfeladathoz tartoznak, azt több számlára kell könyvelni továbbá egy bevételi számlára (szakfeladatra) esetenként több NEAK kassza bevételét (vagy annak egy részét) kell könyvelni.

Az egyes bevételek, NEAK kasszák bevételének szakfeladat/bevételi **számlák közötti megosztásánál figyelembe kell venni a jogszabályi előírásokat** (pl. 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet; 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet).

Az NEAK támogatások szakfeladat/költségviselő leképezésének részletesebb szabályait a controlling módszertan tartalmazza.

Szakfeladat kód / megnevezés	OEP k a s s z a																
	01	05	06	08	09	10	17	20	21	22	23	24	25		32	00	
	Háziorvos szolgálat	Kisla- bor, fiziko- terápia	Fogá- szati ellá- tás	Anyá- tej- gyűj- tés	MSZSZ Gyermek- gyógyá- szat	MSZSZ Nőgyó- gyászat	Járó- beteg- ellá- tás	Aktiv fekvő- beteg- ellátás	Krónikus fekvő- beteg- ellátás	Vér ellátás	Beteg- és halott száll.	Műve- seke- zelés	Egyedi finanszírozás CT, MR	tételes finsz	tételes finsz eljárás	Otthoni szak- ápolás	Egyéb OEP kifizé- tés
861011 Fekvőbetegek aktív ellátása általános kórházban							x							x	x		
861012 Fekvőbetegek aktív ellátása szakkórházban							x							x	x		
861021 Fekvőbetegek krón. ellátás a általános kórházban								x									
861022 Fekvőbetegek krón. ellátás a szakkórházban								x									
861031 Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás általános kórházban								x									
861032 Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás szakkórházban								x									
861040 Egészségügyi ápolás bentlakással								x									
861050 Bentlakásos hospice-ellátás								x									
862211 Járóbeteggyógyító szakellátása					x	x	x										
862212 Járóbeteggyógyító rehabilitációs szakellátása							x										
862213 Járóbeteggyógyító gondozás a							x										
862214 Járóbeteggyógyító egynapos ellátása (pl. művekezelés)												x					
862220 Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)								x									
862231 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás																	
862232 Foglalkozás-egészségügyi szakellátás							x										
862301 Fogorvosi alapellátás			x														
862302 Fogorvosi ügyeleti ellátás			x														
862303 Fogorvosi szakellátás			x														
869011 Hatósági eljárás érdekében vagy más, jogszabályban előírt okból kötelezően végzett egészségügyi szakértői tevékenység																	x
869012 Humán gyógyszerkészítmények engedélyezésének, forgalmazásának hatósági feladataival összefüggő szakértői tevékenység																	x
869020 Otthoni (egészségügyi) szakápolás																	x
869031 Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások							x	x									
869032 Képződiagnosztikai szolgáltatások							x						x				
869034 Mentés												x					
869035 Betegszállítás, valamint orvosi rendelvényre történő halottszállítás											x						
869036 Vér-, szövet- és egyéb kapcsolódó szövetbank										x							
869037 Fizioterápiás szolgáltatás		x					x										
999000 Szakfeladatra el nem számolt tételek	x			x													x

A táblázat mutatja, hogy az utalásokban (Tbiz) jellemzően megjelenő kasszák általában melyik szakfeladathoz/szakfeladatokhoz (ezzel bevétel számlához) kapcsolódnak. Ettől eltérő megoldásoknak is lehet létjogosultsága. Egyes intézményekben megjelenhetnek a táblázatban nem szereplő kasszák is. Mindezeket az alábbi lista tartalmazza (meg kell azonban jegyezni, hogy több ezek közül a gyakorlatilag már nem fordul elő az intézmények finanszírozásában).

- 02 Iskola egészségügy
- 03 Védőnői szolgálat
- 04 Ügyeleti szolgálat
- 07 Munkaegészségügy
- 11 Sportegészségügy
- 12 Gondozás-szűrés: Bőr- és nemibeteg
- 13 Gondozás-szűrés: Tüdő

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

- 14 Gondozás-szűrés: Ideg
- 15 Gondozás-szűrés: Onkológia
- 16 Járóbeteg: Nőgyógyászat
- 18 Járóbeteg szakambulancia
- 19 Egyéb szakambulancia
- 26 Alkohol- és drogellátás
- 27 Új beruházás, rekonstrukció előrehozása
- 28 Rekonstrukció miatti kiesés: fekvő
- 29 Rekonstrukció miatti kiesés: járó
- 30 Egészségügyi raktár
- 31 Egyéb NEAK kassza.

A bevételek könyvelésének követelményei szerint a 922 számlák kialakításának biztosítania kell, hogy **legyen egy számla csoport, melynek összesített egyenlege azonos az NEAK támogatások értékével.**

Ugyanakkor 922 számlán kell megjelenni az egyéb költségvetési forrásból átvett pénzeszközöknek is.

A két „számlatípus” markánsan elkülönül. Az egyikre kizárólag Tbiz azonos bevételek könyvelhetők, a másikra minden egyéb költségvetési támogatás könyvelhető a Tbiz kivételével. A számlacsoportban a számlák szakfeladat (kódok) növekvő sorrendjében kell, hogy megjelenjenek, így nem biztosított a Tbiz/egyéb közfinanszírozás sorrendben történő elkülönülése. A számlákat növekvő sorrendben kerülnek bemutatásra, minden esetben kiemelve az adott számlán megjelenítendő közfinanszírozási bevételjellegét.

A számlacsoportba tartozik a 27 egészségügyi szakfeladat, az 5 ismert nem egészségügyi, de potenciálisan közfinanszírozott szakfeladat, valamint a szakfeladatra el nem számolt tételek is (amelyek lehetnek NEAK támogatások, és egyéb közfinanszírozások is) megjelennek.

922470003 Gyógyszer-kiskereskedelem - közfinanszírozás

Ezt a számlát, akkor kell megnyitni, ha a gyógyszer kiskereskedelem szakfeladat létezik az intézményben, és működtetnek közforgalmú patikát. Ha működik patika, de nincs ilyen nevesített szakfeladat, akkor a bevételek gyűjtésére a 922999000 számlát, annak valamilyen alábontásaként kell megnyitni.

A számlán csak a patika közfinanszírozása, közvetlenül az NEAK-tól származó (de nem Tbiz) gyógyszer forgalom támogatása könyvelhető.

A lakosságtól (esetleg vállalkozásoktól) származó (készpénzes/bankkártyás/átutalásos) bevételeit 912 számlán (a szakfeladat meglététől függően 912470003 vagy 912999000x számlán) kell nyilvántartani.

Ezen a számlán kell elszámolni a tevékenység összes nettó NEAK /költségvetési forrású közfinanszírozását.

Kontírozási forrás: a támogatás kifizetésének bizonylata.

Ha és amennyiben a szakfeladaton belül többféle résztevékenység és/vagy szervezeti elkülönülés van, amelyet a bevételekben meg kívánnak jeleníteni, akkor az opcionálisan

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

bontható további költségviselőkre, alszámlákra. A költségviselők bevételeinek ilyen azonosítása azonban nem javasolt, egyéb megoldásokat lásd a bevezetőben.

922861011 – 922869037 számtartományon belüli számlák

A melléklet „9-es számlaosztály” fejezetében 27 számla található meg ebben a tartományban. Itt szerepel, minden olyan egészségügyi szakfeladat (melyből a rendelet 27 féléét különböztet meg), melynek bevételeit az intézmények, az ennek megfelelő bevételi számlával jeleníthetik meg.

Ebben a tartományban csak és kizárólag a Tbiz azonosan könyvelt, közfinanszírozásból származó NEAK támogatásokat lehet nyilvántartani. Ebben a tartományban minden olyan (az intézményben létező) szakfeladatra számlát kell nyitni az intézmények, amelyben van közfinanszírozásból származó bevétele.

Az **NEAK /Tbiz bevételek** egyes szakfeladatokon belüli **alábontása nem szükséges**, de megengedett (alábontás esetén az adott bevétel költségviselők szerinti tagolását a kontrolling módszertanban részletezett eljárásokkal javasolt elvégezni).

A számlák további, költségviselői alábontása nem javasolt. **A költségviselők azonosítása ebben a csoportban nem kötelező.** Ha az intézmény szükségesnek látja, akkor azt a bevezetőben leírtak szerint (azonosítókkal), nem a számla alábontásával javasolt megtenni.

A számlacsoportban számlát egy kórháznak **csak azokban a szakfeladatokban** szükséges megnyitni, **ahol létezik ez a közfinanszírozott tevékenységként.** Ebben az esetben azonban a **megnyitása kötelező.**

A számlacsoport elemeit/használatát minden szakfeladatra vonatkozóan bemutatjuk.

922861011 Fekvőbetegek aktív ellátása általános kórházban – 20., 25. kassza bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek általános kórházban végzett aktív fekvőbeteg-ellátása eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Ide tartoznak a betegek egészségügyi ellátásával, valamint az egyes speciális diagnosztikai és terápiás háttérrel, illetve szakmailag összetett feladatok megoldását igénylő betegségek speciális fekvőbeteg-szakellátásával kapcsolatos tevékenységek.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 20-as kassza összesített értéke, továbbá a 25-ös kassza tételes finanszírozású eljárásainak összesített értéke, valamint a 25-ös kassza tételes finanszírozású eszközök összesített értéke (de nem értve bele a kassza CT/MRI ellátásért kapott pénzeszközöket). Ha a 20-as kassza egynapos sebészeti ellátást és boncolást is tartalmaz, a kassza értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922861012 Fekvőbetegek aktív ellátása szakkórházban - 20., 25. kassza bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek szakkórházban végzett aktív fekvőbeteg-ellátása eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Ide tartoznak a betegek egészségügyi ellátásával, valamint az egyes speciális diagnosztikai és terápiás háttérrel, illetve szakmailag összetett feladatok megoldását igénylő betegségek speciális fekvőbeteg-szakellátásával kapcsolatos tevékenységek.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 20-as kassza összesített értéke, továbbá a 25-ös kassza tételes finanszírozású eljárásainak összesített értéke, valamint a 25-ös kassza tételes finanszírozású eszközök összesített értéke (de nem értve bele a kassza CT/MRI ellátásért kapott pénzeszközöket). Ha a 20-as kassza egynapos sebészeti ellátást és boncolást is tartalmaz, a kassza értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922861021 Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházban - 21. kassza bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek általános kórházban végzett krónikus fekvőbeteg-ellátása eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Az ellátás jellemzője, hogy folyamatos intézményi tartózkodással történik, (jellemzően) hosszú ápolási idejű, diagnosztikus, gyógykezelési vagy ápolási célú.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 21-es kassza összesített értéke. Ha a kassza bentlakásos rehabilitációs, bentlakásos ápolási, bentlakásos hospice is tartalmaz, a kassza értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922861022 Fekvőbetegek krónikus ellátása szakkórházban - 21. kassza bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek szakkórházban végzett krónikus fekvőbeteg-ellátása eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Az ellátás jellemzője, hogy folyamatos intézményi tartózkodással történik, (jellemzően) hosszú ápolási idejű, diagnosztikus, gyógykezelési vagy ápolási célú.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 21-es kassza összesített értéke. Ha a kassza bentlakásos rehabilitációs, bentlakásos ápolási, bentlakásos hospice és otthoni szakápolási ellátást is tartalmaz, a kassza értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922861031 Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás általános kórházban - 21. kassza bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek általános kórházban végzett rehabilitációs fekvőbeteg-ellátása eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

A rehabilitáció jellemzője, hogy a sérült aktív közreműködésével, a megmaradt készségeinek fejlesztésére szolgáló, a lehetséges mozgáskészség kialakulását, az

önellátás és a lelki egyensúly elérését célzó egészségügyi tevékenység. Ilyen különösen orvosi, és ápolási tevékenység, fiziko-, és beszédterápia, kondicionáló torna, gyógyfoglalkoztatás, pszichológusi gondozás, hidroterápiával kapcsolatos tevékenység.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 21-as kassa összesített értéke. Ha a kassa krónikus fekvőbeteg, bentlakásos ápolási, bentlakásos hospice és otthoni szakápolási ellátást is tartalmaz, a kassa értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922861032 Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás szakkórházban - 21. kassa bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek szakkórházban végzett rehabilitációs fekvőbeteg-ellátása eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

A rehabilitáció jellemzője, hogy a sérült aktív közreműködésével, a megmaradt készségeinek fejlesztésére szolgáló, a lehetséges mozgáskészség kialakulását, az önellátás és a lelki egyensúly elérését célzó egészségügyi tevékenység. Ilyen különösen orvosi, és ápolási tevékenység, fiziko-, és beszédterápia, kondicionáló torna, gyógyfoglalkoztatás, pszichológusi gondozás, hidroterápiával kapcsolatos tevékenység.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 21-as kassa összesített értéke. Ha a kassa krónikus fekvőbeteg, bentlakásos ápolási, bentlakásos hospice és otthoni szakápolási ellátást is tartalmaz, a kassa értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922861040 Egészségügyi ápolás bentlakással - 21. kassa bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek egészségügyi ápolása eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Az egészségügyi ápolás jellemzője hogy, célja az állapot javítása, az egészség megőrzése és helyreállítása, a beteg állapotának stabilizálása, a betegségek megelőzése, a szenvedések enyhítése, a beteg környezetének az ápolási feladatokban történő részvételre való felkészítése.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 21-as kassa összesített értéke. Ha a kassa krónikus fekvőbeteg, bentlakásos rehabilitációs, bentlakásos hospice és otthoni szakápolási ellátást is tartalmaz, a kassa értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922861050 Bentlakásos hospice-ellátás - 21. kassa bevétele

Itt kell elszámolni a betegnek hospice ellátása eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Hospice ellátásnak minősül a terminális betegek testi, lelki ápolásával, gondozásával, életminőségének javításával, szenvedéseinek enyhítésével és emberi méltóságának a haláláig való megőrzésével összefüggő tevékenység.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 21-es kassa összesített értéke. Ha a kassa krónikus fekvőbeteg, bentlakásos rehabilitációs, bentlakásos ápolási és otthoni szakápolási ellátást is tartalmaz, a kassa értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922862211 Járó-betegek gyógyító szakellátása - 17. kassa

Itt kell elszámolni a járó-betegnek gyógyító szakellátása eredményszemléletű bevételeinek/támogatásának közfinanszírozott részét.

Ide tartozik a szakorvos által végzett alkalmoszerű egészségügyi ellátással, fekvőbeteg-ellátást nem igénylő krónikus betegség esetén, a folyamatos szakorvosi gondozással, valamint a speciális diagnosztikai és terápiás háttérét igénylő szakellátásokkal kapcsolatos tevékenység.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 17-es kassa összesített értéke. Ha a kassa járó-beteg rehabilitációs, járó-beteg gyógyító gondozási, foglalkozás-egészségügyi, egészségügyi laboratóriumi és képző diagnosztikai ellátást is tartalmaz, a kassa értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922862212 Járó-betegek rehabilitációs szakellátása - 17. kassa bevétele

Itt kell elszámolni a járó-betegnek rehabilitációs szakellátása eredményszemléletű bevételeinek/támogatásának nem közfinanszírozott részét.

Ide tartozik a sérült, fogyatékos személy részvételével a helyreállított és megmaradt készségeinek fejlesztésére szolgáló orvosi, ápolási tevékenységen túli fizioterápiával, gyógyászati ellátással, sportterápiával, logopédiával, pszichológiai ellátással, foglalkoztatás terápiával, a gyógyászati segédeszköz-ellátással, valamint ezek használatának betanításával kapcsolatos tevékenységek összessége.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 17-es kassa összesített értéke. Ha a kassa járó-beteg gyógyító szakellátási, járó-beteg gyógyító gondozási, foglalkozás-egészségügyi, egészségügyi laboratóriumi, képző diagnosztika, fizioterápiás, és járóként elszámolt egynapos ellátást is tartalmaz, a kassa értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922862213 Járó-betegek gyógyító gondozása - 17. kassa bevétele

Itt kell elszámolni a járó-betegnek gyógyító gondozása eredményszemléletű bevételeinek/támogatásának közfinanszírozott részét.

Ide tartoznak a fekvőbeteg-ellátást nem igénylő, krónikus betegség esetén a folyamatos szakorvosi gondozással, betegek felkutatásával kapcsolatos tevékenységek.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 17-es kassza összesített értéke. Ha a kassza járó-beteg gyógyító szakellátási, járó-beteg gyógyító gondozási, foglalkozás-egészségügyi, egészségügyi laboratóriumi, képalkotó diagnosztika, fizioterápiás, és járóként elszámolt egynapos ellátást is tartalmaz, a kassza értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922862214 Járó-betegek egynapos ellátása - 17., 24. kassza bevétele

Itt kell elszámolni a járó-betegnek egynapos-ellátása eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Ide tartoznak a beteg 24 óránál rövidebb ideig tartó sebészeti ellátásához kapcsolódó bevételek. Az egynapos ellátás keretében végezhető beavatkozásokat az egészségügyi szakellátás társadalombiztosítási finanszírozásának egyes kérdéseiről szóló 9/1993 (IV.2.) NM rendelet 9. számú melléklete rögzíti.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 17-es és 24-es kassza összesített értéke. Ha a kassza járó-beteggyógyító szakellátási, járó-beteg gyógyító gondozási, foglalkozás-egészségügyi, egészségügyi laboratóriumi, képalkotó diagnosztika, fizioterápiás, és járóként elszámolt egynapos ellátást is tartalmaz, a kassza értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922862220 Egynapos sebészeti ellátás - 20. kassza bevétele

Itt kell elszámolni az egynapos sebészeti ellátások eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Ide tartoznak a beteg 24 óránál rövidebb ideig tartó sebészeti ellátásához kapcsolódó bevételek. Az egynapos ellátás keretében végezhető beavatkozásokat jogszabály rögzíti.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 20-as kassza összesített értéke. Ha a kassza aktív fekvőbeteg-ellátást és boncolást is tartalmaz, a kassza értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922862231 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás - 17. kassza bevétele

Mivel a foglalkozás-egészségügyi alapellátásnak (elvből) nincs közfinanszírozása, ennek a bevételi számlának az egyenlege „nulla”, a számla megnyitása nem szükséges.

922862232 Foglalkozás-egészségügyi szakellátás - 17. kassza bevétele

Itt kell elszámolni a foglalkozás-egészségügyi szakellátás eredményszemléletű bevételeinek/támogatásának közfinanszírozott részét.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Ide tartoznak a munkát végző személy egészségének a megóvása, munkahelyi betegségek kialakulásának a megelőzése érdekében alkalmazott egészségügyi alapellátásokkal kapcsolatos tevékenységek.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 17-es kassa összesített értéke. Ha a kassa járó-beteggyógyító szakellátási, járó-beteg gyógyító gondozási, foglalkozás-egészségügyi, egészségügyi laboratóriumi, képződiagnosztika, fizioterápiás, és járóként elszámolt egynapos ellátást is tartalmaz, a kassa értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922862301 Fogorvosi alapellátás - 06. kassa bevétele

Itt kell elszámolni a fogorvosi alapellátás eredményszemléletű bevételeinek/támogatásának közfinanszírozott részét.

Ide tartoznak az alapellátás keretében végezhető fogászati beavatkozások, illetve az alapellátó praxisok térítéses ellátásának bevételei.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 06-os kassa összesített értéke. Ha a kassa fogorvosi ügyeleti és fogorvosi szakellátást is tartalmaz, a kassa értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922862302 Fogorvosi ügyeleti ellátás - 06. kassa bevétele

Itt kell elszámolni a fogorvosi ügyeleti ellátás eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Ide tartoznak a napi munkarenden kívül, (szerződött) ügyeleti időben bekövetkező sürgősségi esetekben nyújtott fogorvosi ellátások.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 06-os kassa összesített értéke. Ha a kassa fogorvosi alapellátási és fogorvosi szakellátást is tartalmaz, a kassa értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922862303 Fogorvosi szakellátás - 06. kassa bevétele

Itt kell elszámolni a fogorvosi szakellátás eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Ide tartoznak a szájsebészeti ellátással, fogszabályozással, paradontológiával, gyermekfogászáttal, iskolai fogászáttal, fogászati röntgennel kapcsolatos tevékenységek.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 06-os kassa összesített értéke. Ha a kassa fogorvosi alapellátási és fogorvosi ügyeleti ellátást is tartalmaz, a kassa értékét meg kell osztani a gyógyító te-

vékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922869011 Hatósági eljárás érdekében vagy más, jogszabályban előírt okból kötelezően végzett egészségügyi szakértői tevékenység bevétele

Itt kell elszámolni a hatósági eljárás érdekében vagy más, jogszabályban előírt okból kötelezően végzett egészségügyi szakértői tevékenység eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

A tevékenység bár egészségügyi szakfeladat, és van olyan intézmény, amely jelezte ennek használatát, nehezen értelmezhető az NEAK /Tbiz finanszírozás rendszerében. Ha és amennyiben van a Tbiz listán megjelenő bevétele, akkor ennek megfelelően könyvelhető. Ha egyéb költségvetési forrásból van bevétele, akkor ez a bevétel számolható el. Illetve létezhet a közfinanszírozás ezek kombinációjaként is. Ide tartoznak a megváltozott munkaképességűeknek, egyes szociális ellátásokra való egészségkárosodás miatti jogosultságnak a szakértői véleményezése. A külföldi gyógykezelés támogatásához szükséges szakértői véleményezés, egészségügyi hatósági eljárásban történő szakértői közreműködés, orvosi, orvos szakértői vizsgálatokban való közreműködés.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz), vagy egyéb a támogatást megjelenítő bizonylat.

922869012 Humán gyógyszerkészítmények engedélyezésének, forgalmazásának hatósági feladataival összefüggő szakértői tevékenység bevétele

Itt kell elszámolni a humán gyógyszerkészítmények engedélyezésének, forgalmazásának hatósági feladataival összefüggő szakértői tevékenység eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

A tevékenység bár egészségügyi szakfeladat, és van olyan intézmény, amely jelezte ennek használatát, nehezen értelmezhető az NEAK /Tbiz finanszírozás rendszerében. Ha és amennyiben van a Tbiz listán megjelenő bevétele, akkor ennek megfelelően könyvelhető. Ha egyéb költségvetési forrásból van bevétele, akkor ez a bevétel számolható el. Illetve létezhet a közfinanszírozás ezek kombinációjaként is. Ide tartoznak a humán gyógyszerkészítmények vonatkozásában a törzskönyvi kérelmek értékelésének, a forgalomba hozatali engedéllyel rendelkező gyógyszerkészítmények forgalmazásának, gyártásának, rendszeres helyszíni ellenőrzésének feladatai.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz), vagy egyéb a támogatást megjelenítő bizonylat.

922869020 Otthoni (egészségügyi) szakápolás – 32. kassza bevétele

Itt kell elszámolni az otthoni egészségügyi szakápolás eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Ide tartoznak a fekvőbeteg-gyógyintézeti ellátást kiváltó, otthoni, az egészségi állapot javítását, az egészség megőrzését és helyreállítását, a beteg állapotának stabilizálását, a betegségek megelőzését, a szenvedések enyhítését, a beteg környezetének az ápolási feladatokban történő részvétellel való felkészítését szolgáló ápolási, gondozási eljárásokkal kapcsolatos tevékenységek.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 32-es kassza összesített értéke.

922869031 Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások – 17., 20. kassza bevétele

Itt kell elszámolni az egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Ide tartoznak a gyógyító szolgáltatásokkal összefüggő klinikai laboratóriumi, kóronctani és kórszövettani, mikrobiológiai vizsgálatokkal kapcsolatos tevékenységek.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 17-es kassza. A 17-es kasszából a szakfeladathoz tartozó tevékenységek (az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján): klinikai laboratóriumi, kórszövettani és mikrobiológiai vizsgálatok. Ide tartozik továbbá a 20-as kasszából a szakfeladathoz tartozó boncolási tevékenységek (HBCS-ben finanszírozott) bevétele (az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján).

922869032 Képalkotó diagnosztikai szolgáltatások - 17., 25. kassza bevétele

Itt kell elszámolni a képalkotó diagnosztikai szolgáltatások eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Ide tartozik a képalkotó diagnosztika minden modalitása.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 17-es és 25-as kassza. A 17-es kasszából a szakfeladathoz tartozó tevékenységek (az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján): képalkotó diagnosztikai vizsgálatok. A 25-as kasszából a szakfeladathoz tartozó tevékenység (az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján): CT/MR vizsgálatok.

922869034 Mentés

Itt kell elszámolni a mentési szolgáltatások eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Ide tartozik az azonnali egészségügyi ellátásra szoruló betegnek a feltalálási helyén, mentésre feljogosított szervezet által végzett sürgősségi ellátásával, illetve a beteg egészségi állapotának megfelelő ellátásra alkalmas legközelebbi egészségügyi szolgáltatóhoz történő szállításával, valamint a szállítás közben végzett ellátással kapcsolatos tevékenység.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 23-as kassza összesített értéke. Több ebből a kasszából finanszírozott szakfeladat esetében a bevételeket meg kell osztani a bevételi számlák között.

922869035 Betegszállítás, valamint orvosi rendelvényre történő halottszállítás – 23. kassa bevétele

Itt kell elszámolni a betegszállítás, valamint orvosi rendelvényre történő halottszállítás eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Ide tartozik az egészségügyi ellátáshoz való hozzáférést, elérhetőségét biztosító, illetve a gyógyintézetből elbocsátott beteg otthonába történő eljuttatásához igénybe vehető betegszállítás, valamint az orvosi rendelvényre történő halottszállítás tevékenysége.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 23-as kassa. Több ebből a kasszából finanszírozott szakfeladat esetében a bevételeket meg kell osztani a bevételi számlák között.

922869036 Vér-, szövet- és egyéb kapcsolódó szövetbank bevétele – 22. kassa bevétele

Itt kell elszámolni a vér-, szövet- és egyéb kapcsolódó szövetbank eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Ide tartoznak a gyógyításhoz szükséges vér és vérkészítmények biztosításának, vérkészítmények terápiás felhasználására irányuló egészségügyi és társadalmi tevékenységek. Valamint a tartósan tárolható, átültetés céljára felhasználható szervek és szövetek szerv- és szövetbankban való tárolásával, valamint reprodukciós eljárás végzéséhez, illetve orvostudományi kutatás céljából adományozott ivarsejtek adományozásával, tárolásával, illetve a reprodukciós eljárás során testen kívül létrejött és be nem ültetett embrió adományozásával, tárolásával, az embrióletéssel kapcsolatos feladatok.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 22-es kassa összesített egyenlege. Egyéb költségvetési forrású támogatás esetében, az azt megjelenítő bizonylat.

922869037 Fizioterápiás szolgáltatás bevétele – 17. kasszából

Itt kell elszámolni a fizioterápiás szolgáltatás eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozott részét.

Ide tartoznak az orvosi, szakorvosi, házi orvosi tevékenységen kívüli, jogilag engedélyezett humán-egészségügyi tevékenységként végzett fizioterápiás szolgáltatások.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz). Minden finanszírozási típus (E Alap, Külföldi, Egyezményes EU / nem EU, Engedményes) szerinti 17-es (ha van ilyen 05) kassa összesített értéke. Ha a kassa egyéb szakfeladatok bevételeit is tartalmazza, akkor az értékét meg kell osztani a gyógyító tevékenységek (szakfeladatok) között az elszámolási bizonylat részletező melléklete alapján.

922872003–922932911 számtartományon belüli számlák

Ebben a tartományban nem egészségügyi, nem NEAK , de közfinanszírozásban (legalább potenciálisan érintett) tevékenységek/szakfeladatok közfinanszírozásból származó támogatása szerepel.

Négy ide tartozó, az intézményi gyakorlatban létező szakfeladat ismert.

922872003 Pszichiátriai lakóotthon

Itt kell elszámolni a pszichiátriai lakóotthon eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozásból származó részét.

Ide tartozik az önellátásra legalább részben képes pszichiátriai betegek, gondozási terv és egyéni fejlesztés alapján 8-14 főt befogadó lakóotthonban történő, az életkorának, egészségi állapotának és önellátási képességének megfelelő ellátása.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a közfinanszírozott szakfeladat.

Kontírozási forrás: a támogatás kifizetésének bizonylata.

Ha a szakfeladaton belül többféle résztevékenység és/vagy szervezeti elkülönülés van, akkor a bemutatott általános szabály szerint a számla bontható további költségviselőkre, alszámlákra. A számlák további, költségviselői alábontása nem javasolt, de szükséges a költségviselők azonosítása.

922889102 Családi napközi

Itt kell elszámolni a családi napközis ellátás eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozásból származó részét.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a közfinanszírozott szakfeladat.

Kontírozási forrás: a támogatás kifizetésének bizonylata.

Ha a szakfeladaton belül többféle résztevékenység és/vagy szervezeti elkülönülés van, akkor a bemutatott általános szabály szerint a számla bontható további költségviselőkre, alszámlákra. A számlák további, költségviselői alábontása nem javasolt, de szükséges a költségviselők azonosítása.

922889911 Nappali pszichiátriai ellátás

Itt kell elszámolni a szenvedélybetegek nappali ellátása eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozásból származó részét.

Ide tartoznak a saját otthonában élő, fekvőbeteg-gyógyintézeti kezelést nem igénylő, 18. életévét betöltött szenvedélybetegek intézményi napközbeni ellátásával kapcsolatos tevékenységek.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a közfinanszírozott szakfeladat.

Kontírozási forrás: a támogatás kifizetésének bizonylata.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

Ha a szakfeladaton belül többféle résztevékenység és/vagy szervezeti elkülönülés van, akkor a bemutatott általános szabály szerint a számla bontható további költségviselőkre, alszámlákra. A számlák további, költségviselői alábontása nem javasolt, de szükséges a költségviselők azonosítása.

922932911 Fürdő szolgáltatás

Itt kell elszámolni a fürdő szolgáltatás eredményszemléletű bevételeinek/támogatásainak közfinanszírozásból származó részét.

A számlát csak abban a kórházban kell megnyitni, ahol létezik ez a közfinanszírozott szakfeladat.

Kontírozási forrás: a támogatás kifizetésének bizonylata.

Ha a szakfeladaton belül többféle résztevékenység és/vagy szervezeti elkülönülés van, akkor a bemutatott általános szabály szerint a számla bontható további költségviselőkre, alszámlákra. A számlák további, költségviselői alábontása nem javasolt, de szükséges a költségviselők azonosítása.

9229990001–9229990003 számtartományon belüli számlák

Ebben a tartományban olyan közfinanszírozásból, azon belül NEAK támogatásból (Tbiz-en szereplő) származó bevételek szerepelnek, amelyek szakfeladathoz nem rendelhetők. Ezért azokat a technikai szakfeladatra számolhatjuk el.

Azokról a tételekről van szó, amelyek a Tbiz tabló „0” kasszájában (során) jelennek meg. Jellemüket tekintve három jól elkülöníthető bevételről lehet szó (kettő jellemzően előforduló, a harmadik meg minden más itt megjelenő), így ezekre három bevételi számla kialakítása indokolt.

Ezekre a számlákra kell elszámolni **minden a Tbiz „0” kasszáján megjelenő bevétel**. (A beszámoló készítésekor megengedett a „0” kassza/ezeknek a számláknak a bevételének a felosztása, az egyéb szakfeladatok között.)

A számlát csak akkor kell megnyitni, ha léteznek ezek a bevételek (jellemzően minden intézményben).

Az ide tartozó számlák:

9229990001 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Bértámogatások (0. kasszából)

Itt kell elszámolni az intézmény részére az államháztartásból folyósított, előírt bérkifizetéshez, annak finanszírozásához kötődő működési támogatásoknak azt a részét, amely a Tbiz-en jelenik meg.

Ilyen bértámogatás több soron is előfordulhat (a „0” kasszán belül).

Ha és amennyiben olyan bértámogatás érkezik, amely nem itt (technikai 0 kassza), hanem valamely konkrét (pl. 17, 20) kassza sorában található, akkor azt nem itt, hanem az érintett kassza bevételi számlájánál kell könyvelni (pl. 922861011, 922862211).

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz) 0. kassza.

9229990002 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Konszolidáció, kasszamaradvány (0. kasszából)

Itt kell elszámolni az intézmény részére az államháztartásból folyósított, konszolidáció és kasszamaradvány tartalmú működési támogatást (akkor is, ha annak megnevezése esetleg ettől eltérő).

Ha és amennyiben olyan konszolidáció, bértámogatás érkezik, amely nem itt (technikai 0 kassza), hanem valamely konkrét (pl.: 17, 20) kassza sorában található, akkor azt nem itt, hanem az érintett kassza bevétel számlájára kell könyvelni (pl.: 922861011, 922862211).

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz) 0. kassza.

9229990003 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Egyéb támogatások (0. kasszából)

Itt kell elszámolni az intézmény részére az államháztartásból folyósított, bérhez nem kötődő, nem konszolidáció és kasszamaradvány tartalmú működési támogatások összesített értékét. Mindazt, ami a 0. kasszán jelenik meg és az előző két számlára nem könyvelhető.

Kontírozási előírás: forrás a "Pénzügyi elszámolás" bizonylat (Tbiz) 0. kassza.

9229990004–9229990006 számtartományon belüli számlák

Ebben a tartományban olyan közfinanszírozásból, de nem NEAK támogatásból (Tbiz-en nem szereplő) származó bevételek szerepelnek, amelyek szakfeladathoz nem rendelhetőek. Ezért azokat a technikai költségviselőre számolhatjuk el.

Olyan költségvetési támogatásokról van szó, amely nem az NEAK-n keresztül érkezik. Ezekre két bevételei számla kialakítása indokolt.

A számlát csak akkor kell megnyitni, ha léteznek ezek a bevételek (jellemzően minden intézményben).

Az ide tartozó számlák:

9229990004 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Bértámogatások (nem Tbiz/Kincstár)

Itt kell elszámolni az intézmény részére az államháztartásból közvetlenül vagy közvetve folyósított (pl.: Kincstár, fenntartó), előírt bérkifizetéshez, annak finanszírozásához kötődő működési támogatásoknak azt a részét, amely a Tbiz-en nem jelenik meg. Több jogcímen is jelenhet meg ilyen bértámogatás.

9229990005 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Egyéb működési támogatások (költségvetésből, államháztartáson belülről)

Itt kell elszámolni az intézmény részére a államháztartásból közvetlenül, vagy közvetve folyósított (pl.: Kincstár, fenntartó), bérhez nem kötődő működési támogatásnak azt a részét, amely a Tbiz-en nem jelenik meg. Több jogcímen is jelenhet meg ilyen támogatás.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

A 922 számlák utolsó tagja a nem költségvetési forrású támogatások könyvelésére szolgál.

9229990006 Szakfeladatra el nem számolt tételek - Egyéb működési támogatások (államháztartáson kívülről)

Itt kell elszámolni az intézmény részére a államháztartáson kívülről (természetes vagy jogi személytől) kapott működési támogatásokat.

A számla további bontása megengedett a konkrét (esetleg rendszeresen ismétlődő) források megkülönböztetése céljából.

923 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

A számlaszám alatt szakfeladat bontás kell alkalmazni (azokat a tényleges szakfeladatokat megjelenítve, amelyekhez kapcsolódóan ilyen bevétel megjelenik).

A felhalmozási célú támogatások részletező számláit a Rendelet előírása szerint szakfeladatonként tagolva, 923 +szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével kell kialakítani.

Az egészségügyi ágazatban a felhalmozási célú támogatások az egészségügyi szakfeladatokhoz kötődnek. Ebből következően a számlaszámok alapját képező, potenciálisan számitásba vehető szakfeladatok száma a szakfeladattrend szerinti minden (27-féle) egészségügyi szakfeladat.

Abban az esetben, ha a fejlesztés nem köthető egyetlen szakfeladathoz, illetve nem osztható meg azok között, akkor a bevétel könyvelése a technikai szakfeladatra történhet.

A számlaszámok kialakítása során az eddig követett konvenciókat kell alkalmazni, a következők figyelembe vételével:

- a felhalmozási célú támogatás forrása jellemzően az államháztartás, közfinanszírozás;
- a támogatás nem az NEAK Pénzügyi elszámolás (Tbiz) bizonylatán jelenik meg (bár volt már erre is példa);
- értelmezhető a magán (lakossági, vállalkozási forrásból) kapott felhalmozási célú támogatás is.

A számla opcionálisan kötelező alábontásának példái:

923861011 Felhalmozás célú támogatások aktív fekvő ellátás

923861021 Felhalmozás célú támogatások krónikus fekvő ellátás

923862211 Felhalmozás célú támogatások járó ellátás

924 Különbőféle egyéb eredményszemléletű bevételek

A számla megnyitása a 4/2013 (I.11.) Korm.rendelet alapján kötelező.

Itt könyvelhetők az ajándékok, rabatok, hagyaték, többletként fellelt eszközök, egyéb térítés nélkül megszerzett javak. A felsorolt kötelező számlák igény esetén alábonthatók.

9241 Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

12.3. 93 Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételek

93 Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott (járó) osztalékból és részesedésből, a kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételből állnak.

931 Kapott (járó) osztalék és részesedés

Itt kell elszámolni az Áhsz. 27. § (1) bekezdése alatt meghatározott tartalmú eredményszemléletű bevételeket.

A számlatartalom az egészségügyi intézményeket nem érinti, ezért a számlaszámot csak a kötelező jellege miatt kell megnyitni.

932 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

Itt kell elszámolni az egységes rovatrend B408. Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket és a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

A számviteli törvény 84. §) szerint:

9321 Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9322 Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9323 Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9324 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

9325 Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

933 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

Itt kell elszámolni az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig, a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget és Számviteli Törvény. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget és engedményt.

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

9331 *Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok*

9332 *Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok*

9333 *Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek*

934 *Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek*

A számla megnyitása kötelező, opcionálisan alábontható.

9341 *Kamatbevételek*

9342 *Pénzügyi műveletek bevételei*

9343 *Egyéb kamatjellegű bevételek*

935 *Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei*

A számla megnyitása és alábontása a rendelet szerint kötelező.

9351 *Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége*

9352 *Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége*

9353 *Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei*

13. Mellékletek I: Az egyes számlaosztályok**13.1. 0. számlaosztály**

0	Nyilvántartási számlák
01	Befektetett eszközök
011	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
012	Bérbe vett befektetett eszközök
013	Letétbe, bizományba üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
014	PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
02	Készletek
021	Bérbe vett készletek
022	Letétbe, bizományba átvett készletek
023	Intervenciós készletek
03	Függő és biztos (jövőbeni) követelések
031	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
032	Egyéb függő követelések
033	Biztos (jövőbeni) követelések
04	Függő kötelezettségek
041	Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek
042	Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek
043	El nem ismert tartozások
044	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
045	Egyéb függő kötelezettségek
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
051102	Normatív jutalmak

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

0511021	Normatív jutalmak előirányzata
0511022	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
0511023	Normatív jutalmak teljesítése
051103	Céljuttatás, projektprémium
0511031	Céljuttatás, projektprémium előirányzata
0511032	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
0511033	Céljuttatás, projektprémium teljesítése
051104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
0511042	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
0511043	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
051105	Végkielégítés
0511051	Végkielégítés előirányzata
0511052	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
0511053	Végkielégítés teljesítése
051106	Jubileumi jutalom
0511061	Jubileumi jutalom előirányzata
0511062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
0511063	Jubileumi jutalom teljesítése
051107	Béren kívüli juttatások
0511071	Béren kívüli juttatások előirányzata
0511072	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
0511073	Béren kívüli juttatások teljesítése
051108	Ruházati költségtérítés
0511081	Ruházati költségtérítés előirányzata
0511082	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
0511083	Ruházati költségtérítés teljesítése
051109	Közlekedési költségtérítés
0511091	Közlekedési költségtérítés előirányzata
0511092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
0511093	Közlekedési költségtérítés teljesítése

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

051110	Egyéb költségtérítések
0511101	Egyéb költségtérítések előirányzata
0511102	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
0511103	Egyéb költségtérítések teljesítése
051111	Lakhatási támogatások
0511111	Lakhatási támogatások előirányzata
0511112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
0511113	Lakhatási támogatások teljesítése
051112	Szociális támogatások
0511121	Szociális támogatások előirányzata
0511122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
0511123	Szociális támogatások 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
0512	Külső személyi juttatások
05121	Választott tisztségviselők juttatásai
051211	Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
051212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
051213	Választott tisztségviselők 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
05123	Egyéb külső személyi juttatások
051231	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
051232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
051233	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
052	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

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
053	Dologi kiadások
0531	Készletbeszerzés
05311	Szakmai anyagok beszerzése
053111	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
053112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
053113	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
05312	Üzemeltetési anyagok beszerzése
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
053122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
05313	Árubeszerzés
053131	Árubeszerzés előirányzata
053132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
053133	Árubeszerzés teljesítése
0532	Kommunikációs szolgáltatások
05321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
053212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
05322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
053222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
0533	Szolgáltatási kiadások
05331	Közüzemi díjak
053311	Közüzemi díjak előirányzata
053312	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
053313	Közüzemi díjak teljesítése

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

05332	Vásárolt élelmezés
053321	Vásárolt élelmezés előirányzata
053322	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
053323	Vásárolt élelmezés teljesítése
05333	Bérleti és lízing díjak
053331	Bérleti és lízing díjak előirányzata
053332	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
053333	Bérleti és lízing díjak teljesítése
05334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
053342	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
05335	Közvetített szolgáltatások
053351	Közvetített szolgáltatások előirányzata
053352	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
053353	Közvetített szolgáltatások teljesítése
05336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
053362	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
053363	Szakmai tevékenységet segítő 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
05342	Reklám- és propagandakiadások
053421	Reklám- és propagandakiadások előirányzata

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

053422	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
053423	Reklám- és propagandakiadások teljesítése
0535	Különbéle 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
05352	Fizetendő általános forgalmi adó
053521	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
053522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
053523	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
05353	Kamatkiadások
053531	Kamatkiadások előirányzata
053532	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
053533	Kamatkiadások teljesítése
05354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
053541	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
053542	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
053543	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
05355	Egyéb dologi kiadások
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata
053552	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
053553	Egyéb dologi kiadások teljesítése
054	Ellátottak pénzbeli juttatásai
0541	Társadalombiztosítási ellátások
05411	Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
05412	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
05413	Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
0542	Családi támogatások
05421	Családi támogatások előirányzata
05422	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

05423	Családi támogatások teljesítése
0543	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
05431	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
05432	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
05433	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
0544	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
05441	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
05442	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
05443	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
0545	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
05451	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata
05452	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
05453	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
0546	Lakhatással kapcsolatos ellátások
05461	Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
05462	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
05463	Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
0547	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
05471	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
05472	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
05473	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
0548	Egyéb nem intézményi ellátások
05481	Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
05482	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
05483	Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése
055	Egyéb működési célú kiadások
05501	Nemzetközi kötelezettségek
055011	Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
055012	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
055013	Nemzetközi kötelezettségek teljesítése

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

05502	Elvonások és befizetések
055021	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások
0550211	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata
0550212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra
0550213	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése
055022	A helyi önkormányzatok törvényi előírásán alapuló befizetései
0550221	A helyi önkormányzatok törvényi előírásán alapuló befizetései előirányzata
0550222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előírásán alapuló befizetéseire
0550223	A helyi önkormányzatok törvényi előírásán alapuló befizetései teljesítése
055023	Egyéb elvonások, befizetések
0550231	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
0550232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre
0550233	Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
05503	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre
055031	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre előirányzata
055032	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülrre
055033	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre teljesítése
05504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre
055041	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre előirányzata
055042	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülrre
055043	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre teljesítése
05505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre
055051	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre előirányzata
055052	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre
055053	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése
05506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

055061	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata
055062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülrre
055063	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése
05507	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
055071	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
055072	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
055073	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
05508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
055081	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
055082	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
055083	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
05509	Árkiegészítések, ártámogatások
055091	Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
055092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
055093	Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
05510	Kamattámogatások
055101	Kamattámogatások előirányzata
055102	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
055103	Kamattámogatások teljesítése
05511	Működési célú támogatások az Európai Uniónak
055111	Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
055112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
055113	Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
005512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
055121	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
055122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
055123	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

005513	Tartalékok
055131	Tartalékok előirányzata
056	Beruházások
0561	Immateriális javak beszerzése, létesítése
05611	Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
05612	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
05613	Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
0562	Ingatlanok beszerzése, létesítése
05621	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
05622	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
05623	Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
0563	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
05631	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05632	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
05633	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0564	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0565	Részesedések beszerzése
05651	Részesedések beszerzése előirányzata
05652	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
05653	Részesedések beszerzése teljesítése
0566	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
05661	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
05662	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
05663	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
0567	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
05672	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

	nos forgalmi adóra
05673	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
057	Felújítások
0571	Ingatlanok felújítása
05711	Ingatlanok felújítása előirányzata
05712	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
05713	Ingatlanok felújítása teljesítése
0572	Informatikai eszközök felújítása
05721	Informatikai eszközök felújítása előirányzata
05722	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
05723	Informatikai eszközök felújítása teljesítése
0573	Egyéb tárgyi eszközök felújítása
05731	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
05732	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
05733	Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
0574	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
05741	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
05742	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
05743	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
058	Egyéb felhalmozási célú kiadások
0581	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
05811	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
05812	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
05813	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
0582	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
05821	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
05822	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
05823	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

0583	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
05831	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
05832	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
05833	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
0584	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
05841	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
05842	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
05843	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
0585	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
05851	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
05852	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
05853	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
0586	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
05861	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
05862	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
05863	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
0587	Lakástámogatás
05871	Lakástámogatás előirányzata
05872	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
05873	Lakástámogatás teljesítése
0588	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
05881	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
05882	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
05883	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
0589	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
05891	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

05892	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
05893	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
059	Finanszírozási kiadások
0591	Belföldi finanszírozás kiadásai
05911	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
059111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591113	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
059112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591121	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591123	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
059113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591131	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591133	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
05912	Belföldi értékpapírok kiadásai
059121	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591211	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591213	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
059122	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591221	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591223	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
059123	Kincstárjegyek beváltása
0591231	Kincstárjegyek beváltása előirányzata
0591232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

0591233	Kincstárjegyek beváltása teljesítése
059124	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
0591241	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
0591242	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
0591243	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
059125	Belföldi kötvények beváltása
0591251	Belföldi kötvények beváltása előirányzata
0591252	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására
0591253	Belföldi kötvények beváltása teljesítése
059126	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
0591261	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
0591262	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
0591263	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése"
05913	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
059131	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
059132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
059133	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
05914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
059141	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
059142	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
059143	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
05915	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása
059151	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata
059152	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
059153	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése
05916	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
059161	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata
059163	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
05917	Pénzügyi lízing kiadásai

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

059171	Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
059172	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
059173	Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
05918	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
059181	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
059182	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
059183	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése
05919	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai
059191	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
0591911	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
0591912	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
0591913	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
059192	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
0591921	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
0591922	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
0591923	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
0592	Külföldi finanszírozás kiadásai
05921	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
059211	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
059212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
059213	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
05922	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
059221	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
059222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására
059223	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
05923	Külföldi értékpapírok beváltása
059231	Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
059232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
059233	Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
05924	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

059241	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata
059242	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
059243	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése
05925	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzüintézeteknek
059251	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzüintézeteknek előirányzata
059252	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzüintézeteknek
059253	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzüintézeteknek teljesítése
0593	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
05931	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
05932	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
05933	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése
0594	Váltókiadások
05941	Váltókiadások előirányzata
05942	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
05943	Váltókiadások teljesítése
09	Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
091	Működési célú támogatások államháztartáson belülről
0911	Önkormányzatok működési támogatásai
09111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
091111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
091112	Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
091113	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
09112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
091121	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
091122	Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
091123	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
09113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
091131	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

091132	Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
091133	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése
09114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
091141	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
091142	Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
091143	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
09115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
091151	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
091152	Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra
091153	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése
09116	Elszámolásból származó bevételek
091161	Elszámolásból származó bevételek előirányzata
091162	Követelés elszámolásból származó bevételekre
091163	Elszámolásból származó bevételek teljesítése
0912	Elvonások és befizetések bevételei
09121	Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
09122	Követelés elvonások és befizetések bevételeire
09123	Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
0913	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
09131	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
09132	Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
09133	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
0914	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
09141	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
09142	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
09143	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
0915	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

09151	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09152	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09153	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
0916	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09162	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
09163	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
092	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
0921	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
09211	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
09212	Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
09213	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
0922	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
09221	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
09222	Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
09223	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
0923	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
09231	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
09232	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
09233	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
0924	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09241	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09242	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09243	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

0925	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
09251	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09252	Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
09253	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
093	Közhatalmi bevételek
0931	Jövedelemadók
09311	Magánszemélyek jövedelemadói
093111	Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata
093112	Követelés magánszemélyek jövedelemadóira
093113	Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése
09312	Társaságok jövedelemadói
093121	Társaságok jövedelemadói előirányzata
093122	Követelés társaságok jövedelemadóira
093123	Társaságok jövedelemadói teljesítése
0932	Szociális hozzájárulási adó és járulékok
09321	Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata
09322	Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
09323	Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése
0933	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók
09331	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata
09332	Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
09333	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése
0934	Vagyoni típusú adók
09341	Vagyoni típusú adók előirányzata
09342	Követelés vagyoni típusú adókra
09343	Vagyoni típusú adók teljesítése
0935	Termékek és szolgáltatások adói
09351	Értékesítési és forgalmi adók
093511	Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
093512	Követelés értékesítési és forgalmi adókra
093513	Értékesítési és forgalmi adók teljesítése

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

09352	Fogyasztási adók
093521	Fogyasztási adók előirányzata
093522	Követelés fogyasztási adókra
093523	Fogyasztási adók teljesítése
09353	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók
093531	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
093532	Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
093533	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése
09354	Gépjárműadók
093541	Gépjárműadók előirányzata
093542	Követelés gépjárműadókra
093543	Gépjárműadók teljesítése
09355	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
093551	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
093552	Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
093553	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
0936	Egyéb közhatalmi bevételek
09361	Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
09362	Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
09363	Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
094	Működési bevételek
09401	Készletértékesítés ellenértéke
094011	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
094012	Követelés készletértékesítés ellenértékére
094013	Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
09402	Szolgáltatások ellenértéke
094021	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094022	Követelés szolgáltatások ellenértékére
094023	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
09403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke
094031	Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

094032	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
094033	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
09404	Tulajdonosi bevételek
094041	Tulajdonosi bevételek előirányzata
094042	Követelés tulajdonosi bevételekre
094043	Tulajdonosi bevételek teljesítése
09405	Ellátási díjak
094051	Ellátási díjak előirányzata
094052	Követelés ellátási díjakra
094053	Ellátási díjak teljesítése
09406	Kiszámlázott általános forgalmi adó
094061	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
094062	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
09407	Általános forgalmi adó visszatérítése
094071	Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
094072	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
094073	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
09408	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
094081	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
0940811	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
0940812	Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
0940813	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
094082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
0940821	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
0940822	Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
0940823	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
09409	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
094091	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
0940911	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

0940912	Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
0940913	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
094092	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
0940921	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
0940922	Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
0940923	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
09410	Biztosító által fizetett kártérítés
094101	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
094102	Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
094103	Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
09411	Egyéb működési bevételek
094111	Egyéb működési bevételek előirányzata
094112	Követelés egyéb működési bevételekre
094113	Egyéb működési bevételek teljesítése
095	Felhalmozási bevételek
0951	Immateriális javak értékesítése
09511	Immateriális javak értékesítése előirányzata
09512	Követelés immateriális javak értékesítéséből
09513	Immateriális javak értékesítése teljesítése
0952	Ingatlanok értékesítése
09521	Ingatlanok értékesítése előirányzata
09522	Követelés ingatlanok értékesítéséből
09523	Ingatlanok értékesítése teljesítése
0953	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
09531	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
09532	Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
09533	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
0954	Részesedések értékesítése
09541	Részesedések értékesítése előirányzata
09542	Követelés részesedések értékesítéséből

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

09543	Részesedések értékesítése teljesítése
0955	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek
09551	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata
09552	Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre
09553	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése
096	Működési célú átvett pénzeszközök
0961	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
09611	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
09612	Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
09613	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
0962	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
09621	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
09622	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
09623	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
0963	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09631	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
09632	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09633	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
0964	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09641	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09642	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09643	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
0965	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
09651	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

09652	Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
09653	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése”
097	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
0971	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
09711	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
09712	Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
09713	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
0972	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
09721	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
09722	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
09723	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
0973	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09731	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
09732	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09733	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
0974	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09741	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09742	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09743	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
0975	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
09751	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
09752	Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
09753	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése
098	Finanszírozási bevételek

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

0981	Belföldi finanszírozás bevételei
09811	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól
098111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
0981111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
0981112	Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
0981113	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól
098112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
0981121	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
0981122	Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
0981123	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
098113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele
0981131	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
0981132	Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
0981133	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
09812	Belföldi értékpapírok bevételei
098121	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
0981211	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
0981212	Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
0981213	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
098122	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
0981221	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
0981222	Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
0981223	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
098123	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
0981231	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
0981232	Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
0981233	Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése
098124	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
0981241	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
0981242	Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
0981243	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

09813	Maradvány igénybevétele
098131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
0981312	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
098132	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
0981321	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
0981322	Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
0981323	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
09814	Államháztartáson belüli megelőlegezések
098141	Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
098142	Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
098143	Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
09815	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
098151	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
098152	Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
098153	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
09816	Központi, irányító szervi támogatás
098161	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
098162	Követelés központi, irányító szervi támogatásra
098163	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
09817	Lekötött bankbetétek megszüntetése
098171	Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata
098173	Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése
09818	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei
098181	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata
098182	Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire
098183	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése
09819	Tulajdonosi kölcsönök bevételei
098191	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
0981911	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

0981912	Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
0981913	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
098192	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
0981921	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
0981922	Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
0981923	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
0982	Külföldi finanszírozás bevételei
09821	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
098211	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
098212	Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
098213	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
09822	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
098221	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
098222	Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
098223	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
09823	Külföldi értékpapírok kibocsátása
098231	Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
098232	Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából
098233	Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
09824	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
098241	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől előirányzata
098242	Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
098243	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől teljesítése
09825	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől
098251	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől előirányzata
098252	Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzintézetektől
098253	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől teljesítése
0983	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei
09831	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata
09832	Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
09833	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

0984	Váltóbevételek
09841	Váltóbevételek előirányzata
09842	Követelés váltóbevételekre
09843	Váltóbevételek teljesítése
00	Nyilvántartási ellenszámlák
001	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
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
0024	Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla
0031	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
0031x	Kormányzati funkcióként tagolva
0032	Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla
0032x	Kormányzati funkcióként tagolva
0033	Általános kiadások ellenszámla
004	Követelés nyilvántartási ellenszámla
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
0042	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
005	Bevételek nyilvántartási ellenszámla
0051	Alaptevékenység bevételei ellenszámla
0051x	Kormányzati funkcióként tagolva
0052	Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla
0052x	Kormányzati funkcióként tagolva
006	Egyéb nyilvántartási ellenszámla

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

13.2. 1. számlaosztály

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök számlaszámai és megnevezései:

1	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
11	Immateriális javak	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
111	Vagyoni értékű jogok	Rendeletben kötelező
112	Szellemi termékek	Rendeletben kötelező
116	Immateriális javak értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező
118	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
1181	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
1182	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
1191	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	Rendeletben kötelező
1192	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	Rendeletben kötelező
12	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
121	Ingatlanok	Rendeletben kötelező
122	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Rendeletben kötelező
126	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező
128	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
129	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	Rendeletben kötelező
13	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Rendeletben kötelező (összegfokozati)

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

		zati)
131	Gépek, berendezések felszerelések, járművek	Rendeletben kötelező
1313	Járművek	Opcionális
136	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező
138	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	Rendeletben kötelező
139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	Rendeletben kötelező
14	Tenyészállatok	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
141	Tenyészállatok	Rendeletben kötelező
146	Tenyészállatok értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező
148	Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	Rendeletben kötelező
149	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése	Rendeletben kötelező
15	Beruházások, felújítások	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
151	Befejezetlen beruházás	Rendeletben kötelező
152	Befejezetlen felújítás	Rendeletben kötelező
158	Beruházások terven felüli értékcsökkenése	Rendeletben kötelező
16	Tartós részesedések	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
161	Tartós részesedések jegybankban	Rendeletben kötelező
162	Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
1621	Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	Rendeletben kötelező
1622	Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban	Rendeletben kötelező
163	Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban	Rendeletben kötelező (összegfokozati)

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

		zati)
1631	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban	Rendeletben kötelező
1632	Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban	Rendeletben kötelező
164	Tartós részesedések társulásban	Rendeletben kötelező
165	Egyéb tartós részesedések	Rendeletben kötelező (összefokozati)
1651	Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban	Rendeletben kötelező
1652	Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben	Rendeletben kötelező
1653	Más egyéb tartós részesedések	Rendeletben kötelező
166	Tartós részesedések értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező (összefokozati)
1661	Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező (összefokozati)
16611	Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező
16612	Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező
1662	Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező (összefokozati)
16621	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező
16622	Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező
168	Tartós részesedések értékvesztése és visszairása	Rendeletben kötelező (összefokozati)
1681	Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása	Rendeletben kötelező
1682	Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása	Rendeletben kötelező (összefokozati)
16821	Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása	Rendeletben kötelező
16822	Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban ér-	Rendeletben köte-

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

	tékvesztése és visszairása	lező
1683	Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
16831	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása	Rendeletben kötelező
16832	Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása	Rendeletben kötelező
1684	Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása	Rendeletben kötelező
1685	Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
16851	Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása	Rendeletben kötelező
16852	Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása	Rendeletben kötelező
16853	Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása	Rendeletben kötelező
17	Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
178	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
1781	Államkötvények értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
1782	Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
1783	Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
171	Államkötvények	Rendeletben kötelező
172	Helyi önkormányzatok kötvényei	Rendeletben kötelező
173	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	Rendeletben kötelező
18	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
181	Koncesszióba adott immateriális javak	Rendeletben kötelező
182	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok	Rendeletben kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

183	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Rendeletben kötelező
184	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok	Rendeletben kötelező
185	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	Rendeletben kötelező
186	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
1861	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező
1862	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező
1863	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező
1864	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező
1865	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése	Rendeletben kötelező
187	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
188	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
1881	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
1882	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
1883	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
1884	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
189	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
1891	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése	Rendeletben kötelező
1892	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	Rendeletben kötelező
1893	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	Rendeletben kötelező
1894	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése	Rendeletben kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

13.3. 2. számlaosztály

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök számlaszámai és megnevezései:

2	Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
21	Vásárolt készletek	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
211	Anyagok	Rendeletben kötelező
21101	Gyógyszerek	Kötelező
21102	Orvosi gáz	Kötelező
21103	Vér, vérkészítmények	Kötelező
21104	Emberi szervezetbe kerülő szakmai anyagok	Kötelező
21105	Egyszer használatos szakmai anyagok	Kötelező
21106	Diagnosztikák speciális anyagai	Kötelező
21107	Egyéb szakmai területek speciális anyagai	Kötelező
21108	Vegyszerek	Kötelező
21109	Fertőtlenítőszeresek	Kötelező
21110	Egyéb szakmai diagnosztikai és terápiás anyagok	Kötelező
21111	Élelmiszerek	Kötelező
21112	Műszaki, karbantartási anyagok	Kötelező
21113	Irodaszer, nyomtatvány, egyéb irodai anyag	Kötelező
21114	Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó	Kötelező
21115	Gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos anyagok	Kötelező
21116	Textília	Kötelező (összegfokozati)
211161	Munkaruha, védőruha	Kötelező
211162	Ellátotti textília	Kötelező
211163	Egyszer használatos textília	Kötelező
211164	Egyéb textília	Kötelező
21117	Egyéb üzemeltetési anyagok	Kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

21118	Egyéb anyagok	Kötelező
212	Áruk	Rendeletben kötelező
21201	Gyógyszertári áruk	Opcionálisan kötelező
21209	Egyéb áruk	Opcionálisan kötelező
218	Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása	Rendeletben kötelező (összefokozati)
22	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek	Rendeletben kötelező
221	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	Rendeletben kötelező
222	Egyéb készletek	Rendeletben kötelező
228	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összefokozati)
2281	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
2282	Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása"	Rendeletben kötelező
23	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok	Rendeletben kötelező (összefokozati)
231	Befejezetlen termelés, félkész termékek	Rendeletben kötelező
232	Késztermékek	Rendeletben kötelező
233	Növendék-, hízó és egyéb állatok	Rendeletben kötelező
238	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összefokozati)
2381	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
2382	Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása"	Rendeletben kötelező
24	Értékpapírok	Rendeletben kötelező (összefokozati)
241	Nem tartós részesedések	Rendeletben kötelező
242	Kárpótlási jegyek	Rendeletben kötelező
243	Kincstárjegyek	Rendeletben kötelező
244	Államkötvények	Rendeletben kötelező
245	Helyi önkormányzatok kötvényei	Rendeletben kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

246	Befektetési jegyek	Rendeletben kötelező
247	Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	Rendeletben kötelező
248	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összefokozati)
2481	Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
2482	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összefokozati)
24821	Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
24822	Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
24823	Államkötvények értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
24824	Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
24825	Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
24826	Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

13.4. 3. számlaosztály

A pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások számlaszámai és megnevezései:

3	Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
31	Lekötött bankbetétek	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
311	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3111	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	Rendeletben kötelező
3112	Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	Rendeletben kötelező
312	Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3121	Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek	Rendeletben kötelező
3122	Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	Rendeletben kötelező
318	Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3181	Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
31811	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
31812	Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
3182	Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
31821	Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
31822	Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
32	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
321	Forintpénztár	Rendeletben kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

3211	Forintpénztár-számla	Opcionális
322	Valutapénztár	Rendeletben kö- telező
323	Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök	Rendeletben kö- telező
322	Valutapénztár	Rendeletben kö- telező
33	Forintszámlák és devizaszámlák	Rendeletben kö- telező (összegfo- kozati)
331	Forintszámlák	Rendeletben kö- telező (összegfo- kozati)
3311	Kincstáron kívüli forintszámlák	Rendeletben kö- telező
33111	Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák	Opcionális
3312	Kincstárban vezetett forintszámlák	Rendeletben kö- telező
33121	Kincstári egységes számla	Opcionális
33122	Projektek számlái	Opcionális
3318	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak vissza- írása	Rendeletben kö- telező
3328	Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak vissza- írása	Rendeletben kö- telező (összegfo- kozati)
3321	Kincstáron kívüli devizaszámlák	Rendeletben kö- telező
3322	Kincstárban vezetett devizaszámlák	Rendeletben kö- telező
332	Devizaszámlák	
35	Követelések	Rendeletben kö- telező (összegfo- kozati)
351	Költségvetési évben esedékes követelések	Rendeletben kö- telező
3511	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú tá- mogatások bevételeire államháztartáson belülről	Opcionális
35111	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú visz- zatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére állam- háztartáson belülről (opcionális)	Rendeletben kö- telező
3512	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

	bevételeire államháztartáson belülről		
35121	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről (opcionális)	Rendeletben kötelező	kö-
3513	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	Opcionális	
35131	Költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra (opcionális)	Opcionális	
35132	Költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra (opcionális)	Opcionális	
35133	Költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra (opcionális)	Opcionális	
35134	Költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra (opcionális)	Opcionális	
35135	Költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira (opcionális)	Opcionális	
35136	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre (opcionális)	Rendeletben kötelező	kö-
3514	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	Opcionális	
35141	Költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére (opcionális)	Opcionális	
35142	Költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre (opcionális)	Opcionális	
35143	Költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra (opcionális)	Opcionális	
35144	Költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra (opcionális)	Opcionális	
35145	Költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére (opcionális)	Opcionális	
35146	Költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre (opcionális)	Opcionális	
35147	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire (opcionális)	Opcionális	
35148	Költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre (opcionális)	Opcionális	
35149	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre (opcionális)	Rendeletben kötelező	kö-
3515	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	Opcionális	
35151	Költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére (opcionális)	Opcionális	

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

35152	Költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére (opcionális)	Opcionális	
35153	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére (opcionális)	Opcionális	
35154	Költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére (opcionális)	Opcionális	
35155	Költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre (opcionális)	Rendeletben kötelező	
3516	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre	Opcionális	
35161	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól (opcionális)	Opcionális	
35162	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől (opcionális)	Opcionális	
35163	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről (opcionális)	Rendeletben kötelező	
3517	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre	Opcionális	
35171	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól (opcionális)	Opcionális	
35172	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől (opcionális)	Opcionális	
35173	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről (opcionális)	Rendeletben kötelező	
3518	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	Opcionális	
35181	Költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	Opcionális	
35182	Költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	Opcionális	
35183	Költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	Opcionális	
35184	Költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	Opcionális	
35185	Költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	Opcionális	
35186	Költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	Opcionális	

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

35187	Költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	Rendeletben kötelező (összegfokozati)	
352	Költségvetési évet követően esedékes követelések	Rendeletben kötelező	
3521	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	Opcionális	
35211	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről (opcionális)	Rendeletben kötelező	
3522	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	Opcionális	
35221	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről (opcionális)	Rendeletben kötelező	
3523	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	Opcionális	
35231	Költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra	Opcionális	
35232	Költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	Opcionális	
35233	Költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	Opcionális	
35234	Költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	Opcionális	
35235	Költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	Opcionális	
35236	Költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	Rendeletben kötelező	
3524	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	Opcionális	
35241	Költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére (opcionális)	Opcionális	
35242	Költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre (opcionális)	Opcionális	
35243	Költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra (opcionális)	Opcionális	
35244	Költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra (opcionális)	Opcionális	
35245	Költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére (opcionális)	Opcionális	
35246	Költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbe-	Opcionális	

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

	vételekre (opcionális)		
35247	Költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire (opcionális)	Opcionális	
35248	Költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre (opcionális)		
35249	Költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre (opcionális)	Opcionális Rendeletben kö- telező	
3525	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	Opcionális	
35251	Költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére (opcionális)	Opcionális	
35252	Költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére (opcionális)	Opcionális	
35253	Költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére (opcionális)	Opcionális	
35254	Költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére (opcionális)	Opcionális	
35255	Költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre (opcionális)	Rendeletben kö- telező	
3526	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú pénzeszközökre átvett	Opcionális	
35261	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól (opcionális)	Opcionális	
35262	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől (opcionális)	Opcionális	
35263	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről (opcionális)	Rendeletben kö- telező	
3527	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre	Opcionális	
35271	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól (opcionális)	Opcionális	
35272	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől (opcionális)	Opcionális	
35273	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről (opcionális)	Rendeletben kö- telező	
3528	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre	Opcionális	

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

35281	Költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	Opcionális
35282	Költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	Opcionális
35283	Költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
358	Követelések értékvesztése	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3581	Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
35811	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
35812	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3582	Követelések működési bevételekre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
35821	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
35822	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3583	Követelések felhalmozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
35831	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
35832	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3584	Követelések működési célú átvett pénzeszközök értékvesztésére és annak visszairására	Rendeletben kötelező
35841	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
38842	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3585	Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközök értékvesztésére és annak visszairására	Rendeletben kötelező
35851	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközök értékvesztésére és annak visszairására	Rendeletben kötelező
35852	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközök értékvesztésére és annak visszairására	Rendeletben kötelező (összegfokozati)

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

3586	Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
35861	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
35862	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
36	Sajátos elszámolások	Rendeletben kötelező
361	Pénzeszközök átvezetési számla	Rendeletben kötelező
363	Azonosítás alatt álló tételek	Rendeletben kötelező
364	Általános forgalmi adó elszámolása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3641	Előzetesen felszámított forgalmi adó	Rendeletben kötelező
36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	Rendeletben kötelező
36412	Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	Rendeletben kötelező
36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	Rendeletben kötelező
36414	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
364141	Működési célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA	Kötelező
3641411	Vásárolt gyógyszerek le nem vonható ÁFA-ja (intézeti gyógyszer)	Opcionális
36414111	Vásárolt gyógyszerek le nem vonható ÁFA-ja	Opcionális
36414112	Vásárolt gyógyszeres anyagainak le nem vonható ÁFA-ja (nem gyógyszer)	Opcionális
3641412	Vásárolt élelmiszerek le nem vonható ÁFA-ja	Opcionális
3641413	Vásárolt egyéb anyagok le nem vonható ÁFA-ja (anyagraktár)	Opcionális
3641414	Vásárolt szolgáltatások le nem vonható ÁFA-ja	Opcionális
3641415	Egyéb le nem vonható ÁFA	Opcionális
364142	Beruházási és felújítási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA	Kötelező
3641421	Beruházási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

3642	Fizetendő általános forgalmi adó	Rendeletben kötelező
36421	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	Rendeletben kötelező
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
365	Követelés jellegű sajátos elszámolások	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3651	Adott előlegek	Rendeletben kötelező
36511	Immateriális javakra adott előlegek	Rendeletben kötelező
36512	Beruházásokra adott előlegek	Rendeletben kötelező
36513	Készletekre adott előlegek	Rendeletben kötelező
36514	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	Rendeletben kötelező
36515	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	Rendeletben kötelező
36516	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
36518	Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
365181	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
365182	Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
365183	Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
365184	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
365185	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
365186	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása	Rendeletben kötelező
3652	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	Rendeletben kötelező
3653	Más által beszédett bevételek elszámolása	Rendeletben kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

3654	Forgótőke elszámolása	Rendeletben kötelező
3655	Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	Rendeletben kötelező
3656	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása	Rendeletben kötelező
3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3658	Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök	Rendeletben kötelező
36581	Alapítás során átadott pénzeszközök	Rendeletben kötelező
36582	Alapítás során átadott más eszközök	Rendeletben kötelező
36583	Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök	Rendeletben kötelező
36584	Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök	Rendeletben kötelező
3659	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
366	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	Rendeletben kötelező
3661	December havi illetmények, munkabérek elszámolása	Rendeletben kötelező
3662	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
367	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3671	Kapott előlegek	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
36711	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések	Rendeletben kötelező
367111	Túlfizetés a jövedelemadóban	Rendeletben kötelező
367112	Túlfizetés az általános forgalmi adóban	Opcionális
367113	Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések	Opcionális
36712	Egyéb kapott előlegek	Rendeletben kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	Rendeletben kötelező
3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	Rendeletben kötelező
3674	Forgótőke elszámolása (Kincstár)	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3675	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	Rendeletben kötelező
36751	Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása	Rendeletben kötelező
36752	Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások	Rendeletben kötelező
36753	Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások	Rendeletben kötelező
3676	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása	Rendeletben kötelező
3677	Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	Rendeletben kötelező
3678	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
3679	Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	Rendeletben kötelező
36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	Rendeletben kötelező
36792	Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
37	Aktív időbeli elhatárolások	Rendeletben kötelező
371	Eredmény szemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	Rendeletben kötelező
372	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Rendeletben kötelező
373	Halasztott ráfordítások	Rendeletben kötelező (összegfokozati)

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

13.5. 4. számlaosztály

A források számlaszámai és megnevezései:

4	Források	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
41	Saját tőke	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke	Rendeletben kötelező
412	Nemzeti vagyon változása	Rendeletben kötelező
413	Egyéb eszköz induláskori értéke és változásai	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
4131	Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása	Rendeletben kötelező
4132	Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása	Rendeletben kötelező
4133	Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	Rendeletben kötelező
414	Felhalmozott eredmény	Rendeletben kötelező
415	Eszközök érték helyesbítésének forrása	Rendeletben kötelező
416	Mérleg szerinti eredmény	Rendeletben kötelező
42	Kötelezettségek	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
421	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
4211	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	Rendeletben kötelező
4212	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	Rendeletben kötelező
4213	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	Rendeletben kötelező
4214	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	Rendeletben kötelező
4215	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	Rendeletben kötelező
42151	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről (opcionális)	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

42152	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak (opcionális)	Opcionális
4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	Rendeletben kötelező
42161	Európai uniós forrásból finanszírozott projekthez kapcsolódó kötelezettségek beruházásokra (opcionális)	Opcionális
4217	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	Rendeletben kötelező
42171	Európai uniós forrásból finanszírozott projekthez kapcsolódó kötelezettségek felújításokra (opcionális)	Opcionális
4218	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	Rendeletben kötelező
42181	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre (opcionális)	Opcionális
42182	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak (opcionális)	Opcionális
4219	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	Rendeletben kötelező
421901	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	Opcionális
421902	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	Opcionális
421903	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	Opcionális
421904	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	Opcionális
421905	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	Opcionális
421906	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	Opcionális
421907	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	Opcionális
421908	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	Opcionális
421909	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	Opcionális
421910	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	Opcionális
421911	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

421912	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	Opcionális
422	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Rendeletben kötelező (összefokozati)
4221	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	Rendeletben kötelező
4222	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	Rendeletben kötelező
4223	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	Rendeletben kötelező
4224	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	Rendeletben kötelező
4225	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	Rendeletben kötelező
42251	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre (opcionális)	Opcionális
42252	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak (opcionális)	Opcionális
4226	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	Rendeletben kötelező
42261	Európai uniós forrásból finanszírozott projekthez kapcsolódó, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra (opcionális)	Opcionális
4227	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	Rendeletben kötelező
42271	Európai uniós forrásból finanszírozott projekthez kapcsolódó, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra (opcionális)	Opcionális
4228	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	Rendeletben kötelező
42281	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre (opcionális)	Opcionális
42282	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak (opcionális)	Opcionális
4229	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	Rendeletben kötelező
42291	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak (opcionális)	Opcionális
42292	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására (opcionális)	Opcionális
42293	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására (opcionális)	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

42294	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására (opcionális)	Opcionális
42295	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira (opcionális)	Opcionális
42296	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására (opcionális)	Opcionális
42297	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek (opcionális)	Opcionális
42298	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek (opcionális)	Opcionális
42299	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra (opcionális)	Opcionális
43	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	Rendeletben kötelező
44	Passzív időbeli elhatárolások	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
441	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	Rendeletben kötelező
442	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	Rendeletben kötelező
443	Halasztott eredményszemléletű bevételek	Rendeletben kötelező
49	Évi mérlegszámlák	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
491	Nyitó mérlegszámla	Rendeletben kötelező
492	Mérleg szerinti eredmény elszámolása	Rendeletben kötelező
493	Zárómérleg számla	Rendeletben kötelező
494	Árfolyam-különbözet elszámolási számla	Rendeletben kötelező
495	Mérlegrendezési számla	Rendeletben kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

13.6. 5. számlaosztály

A költségnevek kötelező, opcionálisan kötelező és opcionális számlaszámai és megnevezései:

5	Költségnevek	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
51	Anyagköltség	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
5101	Gyógyszer	Kötelező
51011	Gyógyszerek (gyári készítmény)	Opcionális
510111	Antibiotikumok	Opcionális
510112	Gyári infúzió	Opcionális
510113	LMWH	Opcionális
510114	Kemoterápiás szerek	Opcionális
510115	TTT kód szerinti bontás	Opcionális
510116	Egyéb gyógyszerek (gyári készítmény)	Opcionális
51012	Gyógytápszer	Opcionális
51013	Magisztrális készítmények	Opcionális
510131	Magisztrális alapanyagok	Opcionális
510132	Magisztrális infúzió	Opcionális
510133	Egyéb magisztrális készítmények	Opcionális
51014	Emberi szervezetbe kerülő diagnosztikai anyagok	Opcionális
51015	Egyéb gyógyszer	Opcionális
5102	Orvosi gáz	Kötelező
5103	Vér, vérkészítmény	Kötelező
5104	Emberi szervezetbe kerülő szakmai anyagok	Kötelező
5105	Egyszer használatos szakmai anyagok	Kötelező
51051	Kötszer	Opcionális
51052	Varróanyag	Opcionális
51053	Egyéb egyszer használatos anyagok	Opcionális
5106	Diagnosztikák speciális anyagai	Kötelező
51061	Laboratóriumi speciális szakmai anyagok	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

51062	Képkalkotó diagnosztika speciális szakmai anyagai	Opcionális
51063	Patológia speciális szakmai anyagai	Opcionális
51064	Nukleáris medicina speciális szakmai anyagai	Opcionális
51065	Egyéb diagnosztikák speciális szakmai anyagai	Opcionális
5107	Egyéb szakmai területek speciális anyagai	Kötelező
5108	Vegyszerek	Kötelező
5109	Fertőtlenítőszer	Kötelező
5110	Egyéb szakmai diagnosztikai és terápiás anyagok	Kötelező
51101	Egyéb szakmai terápiás anyagok	Opcionális
51102	Egyéb diagnosztikai szakmai anyagok	Opcionális
5111	Élelmiszer	Kötelező
5112	Műszaki, karbantartási, anyagok, alkatrészek	Kötelező
5113	Irodaszer, nyomtatvány, egyéb irodai anyag	Kötelező
51131	Irodaszer, nyomtatvány	Opcionális
51132	Informatikai kellékanyagok	Opcionális
51133	Egyéb irodai anyagok	Opcionális
5114	Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó	Kötelező
5115	Gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos anyagok	Kötelező
51151	Hajtó- és kenőanyagok	Opcionális
51152	Egyéb, gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos anyagok	Opcionális
5116	Textília	Kötelező
51161	Munkaruha, védőruha	Kötelező
51162	Ellátotti textília	Kötelező
51163	Egyszer használatos textília	Kötelező
51164	Egyéb textília	Kötelező
5117	Egyéb üzemeltetési anyagok	Kötelező
51171	Takarító, tisztító és féregtelenítő szerek	Opcionális
51172	Mosodai mosószer	Opcionális
51173	Konyhai anyagok	Opcionális
51174	Szemléltető és oktatási anyagok	Opcionális
51175	Dekorációs anyagok	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

51176	Ipari gázok	Opcionális
51177	Nem betétdíjas göngyölegek	Opcionális
5118	Egyéb anyagok és alkatrészek	Kötelező
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei	Rendeletben kötelező (össz-szegfokozati)
5201	Vásárolt humán egészségügyi szolgáltatás	Kötelező
52011	Készenlét / ügyelet (orvosi tevékenység)	Opcionálisan kötelező
520111	Készenlét (orvosi tevékenység)	Opcionális
520112	Ügyelet (orvosi tevékenység)	Opcionális
52012	Vásárolt orvosi szolgáltatás (egyéb tevékenység)	Opcionálisan kötelező
52013	Vásárolt szakdolgozói szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
52014	Egyéb egészségügyi humán szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
5202	Vásárolt egészségügyi szolgáltatás	Kötelező
520201	Nagy értékű képalkotó diagnosztika (CT, MR, PET CT)	Opcionálisan kötelező
520202	Egyéb képalkotó diagnosztika	Opcionálisan kötelező
520203	Labor diagnosztika	Opcionálisan kötelező
520204	Kórszövettani és citológiai vizsgálatok, boncolás	Opcionálisan kötelező
520205	Konziliáris tevékenység	Opcionálisan kötelező
520206	ESWL kezelés	Opcionálisan kötelező
520207	Dialízis	Opcionálisan kötelező
520208	Klinikai szakmai terület működtetése	Opcionálisan kötelező
520209	Betegszállítás	Opcionális
520210	Halottszállítás	Opcionális
520211	Egyéb vásárolt egészségügyi szolgáltatás	Opcionális
5203	Ellátást támogató szolgáltatások	Kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

52031	Élelmezési szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
52032	Mosodai szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
52033	Sterilizálási szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
52034	Egyéb ellátást támogató szolgáltatások	Opcionálisan kötelező
5204	Műszaki, gazdasági, jogi támogató szolgáltatások	Kötelező
52041	Takarítás	Opcionálisan kötelező
52042	Őrzés-védelem	Opcionálisan kötelező
52043	Gyógyszerellátási szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
52044	Anyagellátási szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
52045	Pénzügyi-számviteli szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
52046	Jogi szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
52047	Szállítási szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
52048	Egyéb műszaki, gazdasági, jogi támogató szolgáltatások	Opcionálisan kötelező
520481	Közbeszerzési tanácsadási szolgáltatás	Opcionális
520482	Kódolási, kódjavítási szolgáltatás	Opcionális
520483	Munkavédelmi, környezetvédelmi, minőségbiztosítási tanácsadás/szolgáltatás	Opcionális
520484	Egyéb műszaki, gazdasági szolgáltatás	Opcionális
5205	Informatikai alkalmazások használati, support díja	Kötelező
52051	Klinikai informatikai rendszer díja	Opcionálisan kötelező
52052	Gazdasági informatikai rendszer díja	Opcionálisan kötelező
52053	Munkaügyi informatikai rendszer díja	Opcionálisan kötelező
52054	Egyéb informatikai rendszer díja	Opcionálisan kötelező
5206	Egyéb informatikai szolgáltatások	Kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

52061	Számítástechnikai oktatás	Opcionális
52062	Számítástechnikai egyéb szolgáltatás	Opcionális
5207	Infokommunikációs szolgáltatások	Kötelező
52071	Internet használati díj	Opcionális
52072	Egyéb kommunikációs hálózat / műsorszolgáltatás használati díja	Opcionális
52073	Telefonköltség	Opcionális
520731	Vezetékes szolgáltatáshoz kapcsolódó telefonköltség	Opcionális
520732	Mobil szolgáltatáshoz kapcsolódó telefonköltség	Opcionális
52074	Postai levél, csomag, távirat	Opcionális
52075	Egyéb infokommunikációs szolgáltatás	Opcionális
5208	Villamosenergia-szolgáltatás díja	Kötelező
5209	Gázenergia-szolgáltatás díja	Kötelező
5210	Víz- és csatornadíj	Kötelező
5211	Távhő- és melegvíz-szolgáltatás díja	Opcionálisan kötelező
5212	Veszélyes hulladékkezelés	Kötelező
5213	Kommunális hulladékkezelés	Kötelező
5214	Egyéb közüzemi szolgáltatások	Kötelező
52141	Kéményseprés	Opcionális
52142	Rovarirtás díja	Opcionális
52143	Egyéb közüzemi szolgáltatások díja	Opcionális
5215	Vásárolt pénzügyi szolgáltatások	Kötelező
52151	Számlavezetési díjak	Opcionális
52152	Biztosítási díjak	Opcionális
52153	Egyéb pénzügyi szolgáltatások	Opcionális
5216	Bérleti és lízing díjak	Kötelező
52161	Bérleti díjak (informatikai eszközök)	Opcionális
52162	Bérleti díjak (egyéb eszközök)	Opcionális
52163	Lízingdíjak (informatikai eszközök)	Opcionális
52164	Lízingdíjak (egyéb eszközök)	Opcionális
5217	Karbantartási szolgáltatások	Kötelező
52171	Szakmai gépek, berendezések és műszerek karbantartása, kisjavítá-	Opcionálisan

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

	sa	kötelező
52172	Egyéb eszközök karbantartása, kisjavítása	Opcionálisan kötelező
521721	Járművek karbantartása, kisjavítása	Opcionális
521722	Számítástechnikai eszközök karbantartása, kisjavítása	Opcionális
521723	Kommunikációs eszközök karbantartása, kisjavítása	Opcionális
521724	Sokszorosítási eszközök karbantartása, kisjavítása	Opcionális
521725	Jóléti, sport, kulturális és egyéb célokat szolgáló eszközök karbantartása, kisjavítása	Opcionális
52173	Ingatlan karbantartás	Opcionálisan kötelező
5218	Kiküldetések, reklám- és propagandaköltségek	Kötelező
52181	Kiküldetések költségei	Opcionális
52182	Reklám- és propagandaköltségek	Opcionális
5219	Egyéb vásárolt szolgáltatások	Kötelező
52191	Oktatás, képzés	Opcionális
52192	Egyéb, máshova nem sorolható vásárolt szolgáltatás	Opcionális
53	Béreköltség	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
5301	Törvény szerinti illetmények	Kötelező
5302	Készenléti, ügyeleti díj	Kötelező
5303	Helyettesítési díj, túlóra	Kötelező
53031	Helyettesítési díj	Opcionálisan kötelező
53032	Túlóra díj	Opcionálisan kötelező
5304	Jutalmak	Kötelező
53041	Normatív jutalmak	Opcionális
53042	Céljuttatás, projektprémium	Opcionális
53043	Egyéb teljesítményhez kötött díj	Opcionális
54	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Rendeletben kötelező (összegfokozati)
5401	Egyszeri személyi jellegű kifizetések	Kötelező
54011	Végkielégítés	Opcionálisan

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

		kötelező
54012	Jubileumi jutalom	Opcionálisan kötelező
5402	Béren kívüli juttatások	Kötelező
5403	Költségtérítések	Kötelező
54031	Ruházati költségtérítés	Opcionális
54032	Közlekedési költségtérítés	Opcionális
54033	Egyéb költségtérítések	Opcionális
5404	Támogatások	Kötelező
54041	Lakhatási támogatások	Opcionális
54042	Szociális támogatások	Opcionális
5405	Külső személyi juttatások	Kötelező
54051	Orvosi juttatások	Opcionális
54052	Szakedolgozói juttatások	Opcionális
54053	Választott tisztségviselők juttatásai	Opcionális
54054	Egyéb külső személyi juttatások	Opcionális
54055	Reprezentáció és üzleti ajándék	Opcionális
5406	Egyéb személyi juttatás	Kötelező
55	Bérfjárulékok	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
5501	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Kötelező
55011	Egészségügyi járulék	Opcionális
55012	Korkedvezmény-biztosítási járulék	Opcionális
55013	Szociális hozzájárulási adó	Opcionális
55014	Munkaadókat terhelő személyi jövedelemadó	Opcionális
55015	Rehabilitációs hozzájárulás	Opcionális
55016	Táppénz hozzájárulás	Opcionális
55017	Egyéb járulékok és személyi jellegű adók	Opcionális
56	Értékcsökkenési leírás	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
5601	Immateriális javak értékcsökkenési leírása	Kötelező
5602	Épületek értékcsökkenési leírása	Kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

5603	Gép-műszer értékcsökkenési leírása	Kötelező
5604	Kis értékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása	Kötelező
57	Aktivált saját teljesítmények értéke	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
571	Saját termelésű készletek állományváltozása	Rendeletben kötelező
572	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	Rendeletben kötelező
59	Költségnem átvezetési számla	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
591	Költségnem átvezetési számla	Rendeletben kötelező

13.7. 6. számlaosztály

Az általános költségek (költséghelyek) kötelező, opcionálisan kötelező és opcionális számlaszámjai és megnevezései:

6	Általános költségek	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
61	Javító-karbantartó műhelyek költségei	Rendeletben kötelező, összszegfokozati
611	Karbantartás	Kötelező
6111	Karbantartás A műhely/szakma	Opcionális
6112	Karbantartás B műhely/szakma	Opcionális
6113	Karbantartás C műhely/szakma	Opcionális
6114	Karbantartás D műhely/szakma	Opcionális
6115	Műszerjavítás (karbantartás)	Opcionális
6116	Karbantartás funkcionális műhelyei	Opcionális
61161	Élelmezés karbantartó műhely	Opcionális
61162	Mosoda karbantartó műhely	Opcionális
61163	Gépjármű karbantartó műhely	Opcionális
61164	Klíma karbantartás	Opcionális
6117	Műszaki anyagbeszerzés, raktározás	Opcionális
612	Műszaki vezetés	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

62	Egyéb kisegítő részlegek költségei	Rendeletben kötelező, ösz-szegfokozati
621	Energiaellátás	Kötelező, ösz-szegfokozati sor
6211	Gázellátás	Kötelező
62111	„A” épület fűtés (technikai)	Opcionális
62112	„3.” telephely fűtés (technikai)	Opcionális
62113	„rx” gáz almérő (technikai)	Opcionális
62114	Fűtés, melegvíz, gázellátás egyéb költségei	Opcionális
6212	Elektromos energia ellátás	Kötelező
62121	„A” épület elektromos energia ellátás (technikai)	Opcionális
62122	„4.” telephely elektromos energia ellátás (technikai)	Opcionális
62123	„dg” elektromos energia almérő (technikai)	Opcionális
6213	Vízellátás, csatornadíj	Kötelező
62131	„C” épület vízellátás (technikai)	Opcionális
62132	„3.” telephely vízellátás (technikai)	Opcionális
62133	„18.” vízóra (technikai)	Opcionális
6214	Egyéb energiák	Opcionálisan kötelező, ösz-szegfokozati
62141	Távhő, melegvíz ellátás	Opcionálisan kötelező
62142	Gőzellátás	Opcionálisan kötelező
62143	Alternatív energia	Opcionálisan kötelező
622	Élelmezés	Kötelező
6221	Konyha	Opcionális
6222	Betegélelmezés	Opcionális
62221	Tálcás tálalás	Opcionális
62222	Badellás élelmezés	Opcionális
6223	Dolgozói élelmezés	Opcionális
6224	Dolgozói étterem	Opcionális
6225	Idegen élelmezés	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

6226	Élelmiszer beszerzés, raktározás	Opcionális
6227	Élelmezés szállítás	Opcionális
6228	Büfé	Opcionális
623	Textil ellátás	Kötelező
6231	Mosoda	Opcionális
6232	Varroda	Opcionális
6233	Mosási szolgáltatás	Opcionális
6234	Textil beszerzés, raktározás	Opcionális
62341	Textília csereraktár	Opcionális
62342	Zöld textília csereraktár	Opcionális
62343	Új textil beszerzés, raktározási tevékenység	Opcionális
6235	Textília szállítása	Opcionális
624	Szállítás költségei	Kötelező
6241	Közúti szállítás	Opcionális
62411	„A” jármű költségei	Opcionális
62412	„B” jármű költségei	Opcionális
62413	„C” jármű költségei	Opcionális
62414	Szállítás: járművezetők	Opcionális
62415	Szállítás: adminisztráció	Opcionális
62416	Egyéb szállításhoz kapcsolódó költségek	Opcionális
6242	Belső szállítás	Opcionális
6243	Belső betegszállítás gépjárművel	Opcionális
6244	Egyéb szállításhoz kapcsolódó költségek	Opcionális
625	Infrastruktúra üzemeltetés	Kötelező, összegfokozati sor
6251	Informatika	Kötelező
62511	Informatika üzemeltetés	Opcionális
625111	Informatika üzemeltetés (bér, anyag, vásárolt szolgáltatás)	Opcionális
625112	Informatikai díjak (rendszerhasználat, licenzek)	Opcionális
6252	Kommunális hulladékkezelés	Kötelező
6253	Veszélyes hulladékkezelés	Kötelező
6254	Őrzésvédelem, portaszolgálat, rendészet	Kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

626	Gondnoki funkciók	Kötelező, ösz- szegfokozati
6261	Parkfenntartás, kertészet	Opcionálisan kötelező
6262	Telefonközpont	Opcionálisan kötelező
6263	Gondnokság	Opcionálisan kötelező
62631	Üzemeltetés	Opcionális
62632	Liftkezelés	Opcionális
62633	Gondnoki tevékenységek	Opcionális
62634	Üzemeltetés adminisztráció	Opcionális
6264	Egyéb gondnoki funkciók	Opcionális
627	Takarítás	Kötelező
6271	Központi takarítás	Opcionális
62711	„A” épület takarítás	Opcionális
62712	„2.” telephely takarítás	Opcionális
6272	Vásárolt takarítás	Opcionális
62721	„L” épület vásárolt takarítása	Opcionális
62722	„3.” telephely vásárolt takarítása	Opcionális
628	Beszerezés, raktározás	Kötelező
6281	Anyagellátás, beszerzés	Opcionális
6282	Anyagellátás szállítása	Opcionális
6283	Anyagraktárak	Opcionális
62831	Anyagellátás „A” raktár	Opcionális
62832	Anyagellátás „B” raktár	Opcionális
62833	Anyagellátás „C” raktár	Opcionális
629	Egyéb, további kisegítő részlegek költségei	Opcionális
63	Szakmai egységek költségei	Rendelemben kötelező, ösz- szegfokozati
631	Labordiagnosztika	Kötelező
6311	Orvosi laboratórium	Opcionális
63111	„A” labor	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

63112	„B” labor	Opcionális
63113	„C” labor	Opcionális
63114	„D” labor	Opcionális
6312	Mikrobiológiai laboratórium	Opcionális
6313	Molekuláris genetikai laboratórium	Opcionális
6314	Vásárolt labor diagnosztika	Opcionális
632	Képkotó diagnosztika	Kötelező
6321	Röntgen diagnosztika	Opcionálisan kötelező
63211	„A” röntgen	Opcionális
63212	Röntgen „B” telephely	Opcionális
6322	Ultrahang	Opcionális
63221	„A” ultrahang	Opcionális
63222	Ultrahang „B” telephely	Opcionális
6323	Mammográfia	Opcionális
6324	CT	Opcionálisan kötelező
6325	MRI	Opcionálisan kötelező
6326	Egyéb képkotó modalitások	Opcionális
6327	Vásárolt képkotó diagnosztikai szolgáltatások	Opcionális
633	Patológia	Kötelező
6331	Szövettan	Opcionális
6332	Kórbonctan	Opcionális
6333	Citológia	Opcionális
6334	Aspirációs citológia	Opcionális
6335	Vásárolt patológiai szolgáltatások	Opcionális
634	Egyéb diagnosztika és terápiás szolgáltatások	Kötelező, ösz-szegfokozati
6341	Izotóp diagnosztika	Opcionálisan kötelező
63411	In vivo labor	Opcionális
63412	In vitro labor	Opcionális
63413	Egyéb (SPECT, rádio izotóp terápia)	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

6342	Egyéb diagnosztikák	Opcionálisan kötelező
63421	EEG labor	Opcionális
63422	EKG labor	Opcionális
63423	Echokardiográfia	Opcionális
63424	Endoscopos labor	Opcionális
63425	Egyéb diagnosztikai egységek	Opcionális
6343	Gyógytorna, fizioterápia	Opcionálisan kötelező
63431	Fizioterápia	Opcionális
63432	Fizioterápia	Opcionális
63433	Gyógytorna	Opcionális
6344	Szakrendelések	Opcionális
63441	„A” szakrendelés	Opcionális
63442	„B” szakrendelés	Opcionális
63443	„C” szakrendelés	Opcionális
635	Anaesthesiológia	Kötelező
6351	Anaesthesiológia általános költségek	Opcionális
6352	Anaest anyagok „A” szervezeti egység	Opcionális
6353	Anaest anyagok „B” szervezeti egység	Opcionális
6354	Anaest anyagok „C” szervezeti egység	Opcionális
636	Műtéti költségek	Kötelező, ösz-szegfokozati
6361	Központi műtő	Opcionálisan kötelező
63611	Központi műtő infrastruktúra	Opcionális
63612	Központi műtő humán költségek	Opcionális
63613	Műtéti anyagok „A” szervezeti egység	Opcionális
63614	Műtéti anyagok „B” szervezeti egység	Opcionális
63615	Műtéti anyagok „C” szervezeti egység	Opcionális
6362	Haemodinamika	Opcionálisan kötelező
6363	Ostályos műtők	Opcionálisan kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

63631	„A” szakma mütője	Opcionálisan kötelező
63632	„B” szakma mütője	Opcionálisan kötelező
63633	„C” szakma mütője	Opcionálisan kötelező
637	Központi steril	Kötelező
6371	Gőzsterilizálás	Opcionális
6372	Gázsterilizálás	Opcionális
6373	Plazmasterilizálás	Opcionális
6374	Egyéb sterilizálási technológia	Opcionális
638	Gyógyszerellátás, beszerzés	Kötelező
6381	Gyógyszer beszerzés	Opcionális
6382	Gyógyszer raktározás	Opcionális
6383	Magisztrális gyógyszergyártás	Opcionális
6384	Infúzió gyártás	Opcionális
6385	Keverék infúzió előállítás	Opcionális
6386	Cato üzemeltetés	Opcionális
6387	Vezetékes orvosi gáz	Opcionálisan kötelező
64	Szakágazatok általános költségei	Rendeletben kötelező, ösz-szegfokozati
641	Szakmai szolgáltatások költségei	Kötelező
6411	Dietetikai szolgálat	Opcionálisan kötelező
6412	Decubitus team	Opcionálisan kötelező
6413	Vérdepó	Opcionálisan kötelező
6414	Betegszállítás/Beteghordók	Opcionálisan kötelező
6415	Központi állományú (fregoli) munkatársak	Opcionálisan kötelező
64151	Központi állományú (fregoli) ápolók	Opcionális
64152	Központi állományú (fregoli) asszisztensek	Opcionális
64153	Egyéb központi állományú (fregoli) munkatársak	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

6416	Anyatejgyűjtő	Opcionálisan kötelező
6417	Infekció kontroll	Opcionális
6418	Egyéb szakellátási költségek	Opcionális
642	Szociális ellátás	Kötelező
6421	Szociális munkások	Opcionális
6422	Egyéb szociális ellátás	Opcionális
643	Betegadminisztráció költségei	Kötelező
6431	Betegfelvételi iroda	Opcionális
6432	Központi iktatás/dokumentáció	Opcionális
6433	Sokszorosítás, nyomda	Opcionális
6434	Fotólabor	Opcionális
6435	Egyéb betegadminisztráció/call center/diszpécser szolgálat	Opcionális
644	Szakellátás közvetett költségei	Opcionális, összegfokozati
6441	Orvosi könyvtár	Opcionális
6442	Előadóterem/Díszterem	Opcionális
6443	Egyéb szakágazati költségek	Opcionális
645	Elhelyezések, épületek	Opcionális
6451	Szálláshelyek fenntartása	Opcionális
64511	Orvosszálló	Opcionális
64512	Nővérszálló	Opcionális
645121	Központi nővérszálló	Opcionális
645122	„Piros” nővérszálló	Opcionális
64513	Hozzá tartozói szállás	Opcionális
64514	Szolgálati lakások	Opcionális
645141	Szolgálati lakás Ibolya út 4.	Opcionális
645142	Szolgálati lakás Petőfi út 138.	Opcionális
64515	Üdülő	Opcionális
6452	Épületek/Telephelyek költségei	Opcionális
64521	„A” épület	Opcionális
64522	„B” épület	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

64523	„C” épület	Opcionális
64524	Telephely 1	Opcionális
64525	Telephely 2	Opcionális
6453	Egyéb infrastruktúra üzemeltetés	Opcionális
646	Egyéb szakmai általános költségek	Kötelező
65	Vállalkozási részlegek költségei	Rendeletben kötelező
651	Vállalkozási tevékenységek (közös) költségei	Opcionális
66	Központi irányítás költségei	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
661	Irányítási, igazgatási költségek	Kötelező
6611	Főigazgatás	Opcionális
6612	Orvos-igazgatás	Opcionális
6613	Ápolási igazgatás	Opcionális
6614	Gazdasági igazgatás	Opcionális
6615	Egyéb igazgatóságok	Opcionális
6616	Központi adminisztráció	Opcionális
662	Irányítás, igazgatás végrehajtó költséghelyei	Kötelező
6621	Belső ellenőrzés	Opcionális
6622	Pénzügy számvitel	Opcionális
66221	Pénzügy	Opcionális
66222	Számvitel	Opcionális
66223	Leltárellenőrzés	Opcionális
6623	Humánpolitika, munkaügy	Opcionális
6624	Közbeszerzés	Opcionális
6625	Jogi tevékenység	Opcionális
6626	Minőségbiztosítás	Opcionális
6627	Finanszírozás	Opcionális
6628	Kontrolling, döntéselőkészítés	Opcionális
6629	Munka-, tűz- és katasztrófavédelem	Opcionális
6630	Környezetvédelem	Opcionális
6631	Oktatás	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

6632	PR, marketing	Opcionális
6633	Pályázati/ project iroda	Opcionális
6634	Beruházás, fejlesztés	Opcionális
664	Egyéb központi és irányítási költségek	Kötelező
69	Általános költségek átvezetési számla	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
691	Általános költségek átvezetési számla	Rendeletben kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

13.8. 7. számlaosztály

A számlaosztály csak opcionális számlákat tartalmaz, melyeket az intézmény tényleges szakfeladatai és szervezeti tagoltsága alapján kell alkalmazni. A feltüntetett számlaszámok megfelelnek az Áhsz. formai előírásainak.

A szakfeladatok költségei (költségviselők) számlaszámai és megnevezései:

7	Szakfeladatok költségei	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
7010001	Növénytermesztés	Opcionálisan kötelező
701000101	Növénytermesztés alábontása (ha szükséges)	Opcionális
7010002	Állattenyésztés	Opcionálisan kötelező
7470003	Gyógyszer kiskereskedelem	Opcionálisan kötelező
7470009	Egyéb kiskereskedelem	Opcionálisan kötelező
7493909	Személyszállítás	Opcionálisan kötelező
7494000	Közúti áruszállítás	Opcionálisan kötelező
7522003	Parkoló üzemeltetése	Opcionálisan kötelező
7522009	Szállítást kiegészítő szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
7551000	Szállodai szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
7552001	Üdülői szálláshely	Opcionálisan kötelező
7559092	Orvos-nővérszálló	Opcionálisan kötelező
7559093	Szolgálati lakások	Opcionálisan kötelező
7559094	Vendégszállás	Opcionálisan kötelező
7561000	Éttermi vendéglátás	Opcionálisan kötelező
7562100	Rendezvényi étkeztetés	Opcionálisan kötelező
7562917	Munkahelyi étkeztetés	Opcionálisan kötelező
7562920	Egyéb vendéglátás	Opcionálisan kötelező
7680001	Lakóingatlan bérbeadás	Opcionálisan kötelező
7680002	Nem lakóingatlan bérbeadás	Opcionálisan kötelező
7721112	Biotechnológiai kutatás	Opcionálisan kötelező
7721921	Orvostudományi alapkutatás	Opcionálisan kötelező
7721922	Orvostudományi alkalmazott kutatás	Opcionálisan kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

7749032	Minőségbiztosítás	Opcionálisan kötelező
7749050	Egyéb tudományos tevékenység	Opcionálisan kötelező
7811000	Építményüzemeltetés	Opcionálisan kötelező
7812000	Takarítás	Opcionálisan kötelező
7821000	Adminisztratív szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
7823000	Konferenciaszervezés	Opcionálisan kötelező
7853221	Szakmai gyakorlat	Opcionálisan kötelező
7854274	Orvosdoktori képzés	Opcionálisan kötelező
7855941	OKJ-s képzés	Opcionálisan kötelező
7856020	Pedagógiai szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
7861011	Aktív fekvőbeteg-ellátás (általános kórházban)	Opcionálisan kötelező
786101101	NEAK finanszírozott aktív ellátás „A” szervezeti egységben	Opcionálisan kötelező
7861011011	NEAK finanszírozott aktív ellátás „A” szervezeti egység „X” szakmája	Opcionális
7861011012	NEAK finanszírozott aktív ellátás „A” szervezeti egység „Y” szakmája	Opcionális
786101102	NEAK finanszírozott aktív ellátás „B” szervezeti egységben	Opcionálisan kötelező
7861011021	NEAK finanszírozott aktív ellátás „B” szervezeti egység „Z” szakmája	Opcionális
7861011022	NEAK finanszírozott aktív ellátás „B” szervezeti egység „W” szakmája	Opcionális
78610118	Aktív fekvőbetegek térítése ellátása (általános kórházban)	Opcionális
7861011801	Aktív fekvőbetegek térítéses betegellátása szervezeti bontás	Opcionális
7861012	Aktív fekvőbeteg-ellátás (szakkórházban)	Opcionálisan kötelező
786101201	NEAK finanszírozott aktív ellátás „A” szervezeti egységben (bontás)	Opcionálisan kötelező
78610128	Aktív fekvőbetegek térítéses betegellátása (szakkórházban)	Opcionális
7861012801	Aktív fekvőbetegek térítéses betegellátása szervezeti bontás	Opcionális
7861021	Krónikus fekvőbeteg-ellátás (általános kórházban)	Opcionálisan kötelező
78610211	NEAK finanszírozott krónikus fekvőbeteg-ellátás (általános kórházban)	Opcionálisan kötelező
78610218	Térítéses krónikus fekvőbeteg-ellátás (általános kórházban)	Opcionális
7861022	Krónikus fekvőbeteg-ellátás (szakkórházban)	Opcionálisan kötelező
78610221	NEAK finanszírozott krónikus fekvőbeteg-ellátás (szakkórházban)	Opcionálisan kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

78610228	Térítéses krónikus fekvőbeteg-ellátás (szakkórházban)	Opcionális
7861031	Rehabilitációs fekvőbeteg-ellátás (általános kórházban)	Opcionálisan kötelező
78610311	NEAK finanszírozott rehabilitációs fekvőbeteg-ellátás (általános kórházban)	Opcionálisan kötelező
78610318	Térítéses rehabilitációs fekvőbeteg-ellátás (általános kórházban)	Opcionális
7861032	Rehabilitációs fekvőbeteg-ellátás (szakkórházban)	Opcionálisan kötelező
78610321	NEAK finanszírozott rehabilitációs fekvőbeteg-ellátás (szakkórházban)	Opcionálisan kötelező
78610328	Térítéses rehabilitációs fekvőbeteg-ellátás (szakkórházban)	Opcionális
7861040	Ápolás bentlakással	Opcionálisan kötelező
78610401	NEAK finanszírozott ápolás bentlakással	Opcionálisan kötelező
78610408	Térítéses ápolás bentlakással	Opcionális
7861050	Hospice ellátás	Opcionálisan kötelező
78610501	NEAK finanszírozott hospice betegellátás	Opcionálisan kötelező
78610508	Térítéses hospice ellátás	Opcionális
7862211	Járóbeteg-szakellátás	Opcionálisan kötelező
78622111	NEAK finanszírozott járóbeteg-szakellátás	Opcionálisan kötelező
7862211199	Járóbeteg-szakellátás (közvetett, 6. átterhelt költségek)	Opcionálisan kötelező
78622118	Térítéses járóbeteg-szakellátás	Opcionális
7862212	Járó-beteg rehabilitációs ellátás	Opcionálisan kötelező
78622121	NEAK finanszírozott járó-beteg rehabilitációs ellátás	Opcionálisan kötelező
7862212199	Járó-beteg rehabilitáció ellátás (közvetett, 6. átterhelt költségek)	Opcionálisan kötelező
78622128	Térítéses járó-beteg rehabilitációs betegellátás	Opcionális
7862213	Járó-beteg gondozás	Opcionálisan kötelező
78622131	NEAK finanszírozott járó-beteg gondozás	Opcionálisan kötelező
7862213199	Járó-beteg gondozás (közvetett 6. átterhelt költségek)	Opcionálisan kötelező
78622138	Térítéses járó-beteg gondozás	Opcionális
7862214	Járó-beteg egynapos ellátás	Opcionálisan kötelező
78622141	NEAK finanszírozott járó-beteg egynapos ellátás	Opcionálisan kötelező
78622148	Térítéses járó-beteg egynapos betegellátás	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

7862220	Egynapos sebészet	Opcionálisan kötelező
78622201	NEAK finanszírozott egynapos sebészet	Opcionálisan kötelező
78622208	Térítéses egynapos sebészeti betegellátás	Opcionális
7862231	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás	Opcionálisan kötelező
78622311	NEAK finanszírozott foglalkozás-egészségügyi alapellátás	Opcionális
7862231199	Foglalkozás eü. alapellátás (közvetett 6. átterhelt költségek)	Opcionálisan kötelező
78622318	Térítéses foglalkozás-egészségügyi alapellátás	Opcionális
7862232	Foglalkozás-egészségügyi szakellátás	Opcionálisan kötelező
78622321	NEAK finanszírozott foglalkozás-egészségügyi szakellátás	Opcionálisan kötelező
7862232199	Foglalkozás eü. szakellátás (közvetett 6. átterhelt költségek)	Opcionálisan kötelező
78622328	Térítéses foglalkozás-egészségügyi szakellátás	Opcionális
7862301	Fogorvosi alapellátás	Opcionálisan kötelező
78623011	NEAK finanszírozott fogorvosi alapellátás	Opcionálisan kötelező
78623018	Térítéses fogorvosi alapellátás	Opcionális
7862302	Fogorvosi ügyeleti ellátás	Opcionálisan kötelező
78623021	NEAK finanszírozott fogorvosi ügyeleti ellátás	Opcionálisan kötelező
78623028	Térítéses fogorvosi ügyeleti ellátás	Opcionális
7862303	Fogorvosi szakellátás	Opcionálisan kötelező
78623031	NEAK finanszírozott fogorvosi szakellátás	Opcionálisan kötelező
78623038	Térítéses fogorvosi szakellátás	Opcionális
7869011	Egészségügyi szakértői tevékenység	Opcionálisan kötelező
78690111	NEAK finanszírozott egészségügyi szakértői tevékenység	Opcionálisan kötelező
78690118	Térítéses egészségügyi szakértői tevékenység	Opcionális
7869012	Gyógyszerkészítményekhez kapcs. szakértői tevékenység	Opcionálisan kötelező
78690121	NEAK finanszírozott gyógyszerkészítményekhez kapcs. szakértői tevékenység	Opcionálisan kötelező
78690128	Térítéses gyógyszerkészítményekhez kapcs. szakértői tevékenység	Opcionális
7869020	Otthoni szakápolás	Opcionálisan kötelező
78690201	NEAK finanszírozott otthoni szakápolás	Opcionálisan kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

78690208	Térítéses otthoni szakápolás betegellátás	Opcionális
7869031	Labordiagnosztika	Opcionálisan kötelező
78690311	NEAK finanszírozott labordiagnosztika	Opcionálisan kötelező
7869031199	Labordiagnosztika (közvetett 6. áttérhelt költségek)	Opcionálisan kötelező
78690318	Térítéses labordiagnosztikai betegellátás	Opcionális
7869032	Képalkotó diagnosztika	Opcionálisan kötelező
78690321	NEAK finanszírozott képalkotó diagnosztika	Opcionálisan kötelező
7869032199	Képalkotó diagnosztika (közvetett 6. áttérhelt költségek)	Opcionálisan kötelező
78690328	Térítéses képalkotó diagnosztikai betegellátás	Opcionális
7869034	Mentés	Opcionálisan kötelező
78690341	NEAK finanszírozott mentés	Opcionálisan kötelező
78690348	Mentés térítése betegellátása	Opcionális
7869035	Beteg és halottszállítás	Opcionálisan kötelező
78690351	NEAK finanszírozott beteg és halottszállítás	Opcionálisan kötelező
78690358	Térítéses beteg és halottszállítás	Opcionális
7869036	Vér-, és szövetbank	Opcionálisan kötelező
78690361	NEAK finanszírozott vér és szövetbank	Opcionálisan kötelező
78690368	Térítéses vér és szövetbank	Opcionális
7869037	Fizioterápia	Opcionálisan kötelező
78690371	NEAK finanszírozott fizioterápia	Opcionálisan kötelező
7869037199	Fizioterápia (közvetett 6. áttérhelt költségek)	Opcionálisan kötelező
78690378	Fizioterápia térítéses betegellátása	Opcionális
7872003	Pszichiátriai lakóotthon	Opcionálisan kötelező
78720031	Közfinanszírozott pszichiátriai lakóotthon	Opcionálisan kötelező
78720038	Pszichiátriai lakóotthon térítéses ellátása	Opcionális
7889102	Családi napközi	Opcionálisan kötelező
78891021	Közfinanszírozott családi napközi	Opcionálisan kötelező
78891028	Családi napközi térítéses ellátás	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

7889912	Nappali pszichiátriai ellátás	Opcionálisan kötelező
78899121	Közfinanszírozott nappali pszichiátriai ellátás	Opcionálisan kötelező
78899128	Nappali pszichiátriai térítéses ellátás	Opcionális
7932911	Fürdő szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
79329111	Közfinanszírozott fürdő szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
79329118	Fürdő szolgáltatás térítéses ellátás	Opcionális
7932918	Egyéb szabadidős szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
79329181	Közfinanszírozott egyéb szabadidős szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
79329188	Térítéses egyéb szabadidős szolgáltatás	Opcionális
7960100	Értékesített mosodai szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
7999000	Egyéb szakfeladatok	Opcionálisan kötelező
79990001	Fejlesztési projektek költségei	Opcionálisan kötelező
799900011	Fejlesztési projektek projektenkénti bontás / további bontás	Opcionálisan kötelező
79990008	Egyéb költségviselők költségei	Opcionálisan kötelező
799900081	Egyéb költségviselők költségei költségviselő bontásban	Opcionálisan kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

13.9. 8. számlaosztály

A ráfordítások kötelező, opcionálisan kötelező és opcionális számlaszámai és megnevezései:

8	Elszámolt költségek és ráfordítások	Rendeletben kötelező (összefokozati)
81	Anyagjellegű ráfordítások	Rendeletben kötelező (összefokozati)
811	Anyagköltség	Rendeletben kötelező
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke	Rendeletben kötelező
813	Eladott áruk beszerzési értéke	Rendeletben kötelező
8131	Közforgalmi gyógyszertár árubeszerzése	Opcionálisan kötelező
8132	Egyéb áru-értékesítés beszerzési értéke	Opcionálisan kötelező
814	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	Rendeletben kötelező
8141	Vásárolt energia és közmű szolgáltatás továbbértékesítése	Opcionálisan kötelező
81411	Vásárolt energia- és közműszolgáltatás államháztartáson belüli továbbértékesítése	Opcionálisan kötelező
81412	Vásárolt energia- és közműszolgáltatás államháztartáson kívüli továbbértékesítése	Opcionálisan kötelező
8142	Egyéb vásárolt szolgáltatás továbbértékesítése	Opcionálisan kötelező
81421	Egyéb vásárolt szolgáltatás államháztartáson belüli továbbértékesítése	Opcionálisan kötelező
81422	Egyéb vásárolt szolgáltatás államháztartáson kívüli továbbértékesítése	Opcionálisan kötelező
82	Személyi jellegű ráfordítások	Rendeletben kötelező (összefokozati)
821	Béreköltség	Rendeletben kötelező
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Rendeletben kötelező
823	Bérfjárulékok	Rendeletben kötelező
83	Értékcsökkenési leírás	Rendeletben kötelező
84	Egyéb ráfordítások	Rendeletben kötelező (összefokozati)
841	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	Rendeletben kötelező
842	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	Rendeletben kötelező
843	Különféle egyéb ráfordítások	Rendeletben kötelező (összefokozati)
8431	Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete	Rendeletben kötelező
8432	Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések	Rendeletben kötelező
8433	Más okból behajthatatlanként leírt követelések	Rendeletben kötelező
8434	Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke	Rendeletben kötelező
8435	Más különféle egyéb ráfordítások	Rendeletben kötelező
84351	Működési célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA	Kötelező
843511	Vásárolt gyógyszerek le nem vonható ÁFA-ja (intézeti gyógyszertár)	Opcionális
8435111	Vásárolt gyógyszerek le nem vonható ÁFA-ja	Opcionális
8435112	Vásárolt gyógyszertári anyagok le nem vonható ÁFA-ja (nem gyógyszer)	Opcionális
843512	Vásárolt élelmiszerek le nem vonható ÁFA-ja	Opcionális
843513	Vásárolt egyéb anyagok le nem vonható ÁFA-ja (anyagraktár)	Opcionális
843514	Vásárolt szolgáltatások le nem vonható ÁFA-ja	Opcionális
843515	Egyéb le nem vonható ÁFA	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

84352	Beruházási és felújítási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA	Kötelező
843521	Beruházási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA	Opcionális
843522	Felújítási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA	Opcionális
84353	Adó, illeték, hatósági díjak, kártérítés, egyéb kapcsolódó pénzügyi ráfordítás	Kötelező
843531	Illetékek	Opcionális
843532	Adók	Opcionális
843533	Hatósági díjak	Opcionális
843534	Kártérítések	Opcionális
843535	Egyéb pénzügyi ráfordítások	Opcionális
843536	Bírság, kötbér	Opcionális
84354	Késedelmi kamatok	Kötelező
84355	Egyéb dologi ráfordítások	Kötelező
85	Pénzügyi műveletek ráfordításai	Rendeletben kötelező (összefokozati)
851	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	Rendeletben kötelező (összefokozati)
8511	Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete	Rendeletben kötelező
8512	Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete	Rendeletben kötelező
8513	Térítés nélkül átadott tartós részesedések	Rendeletben kötelező
8514	Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	Rendeletben kötelező
852	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	Rendeletben kötelező (összefokozati)
8521	Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok	Rendeletben kötelező
8522	Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	Rendeletben kötelező
853	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	Rendeletben kötelező
854	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása	Rendeletben kötelező
855	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	Rendeletben kötelező (összefokozati)
8551	Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	Rendeletben kötelező
8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	Rendeletben kötelező
8553	Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai	Rendeletben kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

13.10. 9. számlaosztály

A számlaosztály tartalmazza az Áhsz. szerinti kötelező elemeket. Az ezen túlmenő számlák opcionálisak, melyeket az intézmény tényleges szakfeladatai és szervezeti tagoltsága alapján kell alkalmazni. A feltüntetett számlaszámok megfelelnek az Áhsz. formai előírásainak.

A bevételek számlaszámjai és megnevezései:

9	Eredményszemléletű bevételek	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
91	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
911	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	Rendeletben kötelező
912	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	Rendeletben kötelező
912010001	Növénytermesztés	Opcionálisan kötelező
91201000101	Költségviselői alábontás (megengedett, nem javasolt)	Opcionális
912010002	Állattenyésztés	Opcionálisan kötelező
912470003	Gyógyszer-kiskereskedelem	Opcionálisan kötelező
912470009	Egyéb kiskereskedelem	Opcionálisan kötelező
912493909	Személyszállítás	Opcionálisan kötelező
912494000	Közúti áruszállítás	Opcionálisan kötelező
912522003	Parkoló üzemeltetése	Opcionálisan kötelező
912522009	Szállítást kiegészítő szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
912551000	Szállodai szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
912552001	Üdülői szálláshely	Opcionálisan kötelező
912559092	Orvos-nővérszálló	Opcionálisan kötelező
912559093	Szolgálati lakások	Opcionálisan kötelező
912559094	Vendégszállás	Opcionálisan kötelező
912561000	Éttermi vendéglátás	Opcionálisan kötelező
912562100	Rendezvényi étkeztetés	Opcionálisan kötelező
912562917	Munkahelyi étkeztetés	Opcionálisan kötelező
912562920	Egyéb vendéglátás	Opcionálisan kötelező
912680001	Lakóingatlan bérbeadás	Opcionálisan kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

912680002	Nem lakóingatlan bérbeadás	Opcionálisan kötelező
912721112	Biotechnológiai kutatás	Opcionálisan kötelező
912721921	Orvostudományi alapkutatás	Opcionálisan kötelező
912721922	Orvostudományi alkalmazott kutatás	Opcionálisan kötelező
912749032	Minőségbiztosítás	Opcionálisan kötelező
912749050	Egyéb tudományos tevékenység	Opcionálisan kötelező
912811000	Építményüzemeltetés	Opcionálisan kötelező
912812000	Takarítás	Opcionálisan kötelező
912821000	Adminisztratív szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
912823000	Konferencia szervezés	Opcionálisan kötelező
912853221	Szakmai gyakorlat	Opcionálisan kötelező
912854274	Orvosdoktori képzés	Opcionálisan kötelező
912855941	OKJ-s képzés	Opcionálisan kötelező
912856020	Pedagógiai szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
912861011	Fekvőbetegek aktív ellátása általános kórházban	Opcionálisan kötelező
91286101101	Költségviselői alábontás (megengedett, nem javasolt)	Opcionális
912861012	Fekvőbetegek aktív ellátása szakkórházban	Opcionálisan kötelező
912861021	Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházban	Opcionálisan kötelező
912861022	Fekvőbetegek krónikus ellátása szakkórházban	Opcionálisan kötelező
912861031	Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás általános kórházban	Opcionálisan kötelező
912861032	Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás szakkórházban	Opcionálisan kötelező
912861040	Egészségügyi ápolás bentlakással	Opcionálisan kötelező
912861050	Bentlakásos hospice-ellátás	Opcionálisan kötelező
912862211	Járó-betegek gyógyító szakellátása	Opcionálisan kötelező
912862212	Járó-betegek rehabilitációs szakellátása	Opcionálisan kötelező
912862213	Járó-betegek gyógyító gondozása	Opcionálisan kötelező
912862214	Járó-betegek egynapos ellátása	Opcionálisan kötelező
912862220	Egynapos sebészeti ellátás	Opcionálisan kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

912862231	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás	Opcionálisan kötelező
912862232	Foglalkozás-egészségügyi szakellátás	Opcionálisan kötelező
912862301	Fogorvosi alapellátás	Opcionálisan kötelező
912862302	Fogorvosi ügyeleti ellátás	Opcionálisan kötelező
912862303	Fogorvosi szakellátás	Opcionálisan kötelező
912869011	Hatósági eljárás érdekében egészségügyi szakértői tevékenység	Opcionálisan kötelező
912869012	Gyógyszerkészítmények engedélyezésének szakértői tevékenysége	Opcionálisan kötelező
912869020	Otthoni (egészségügyi) szakápolás	Opcionálisan kötelező
912869031	Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások	Opcionálisan kötelező
912869032	Képző diagnosztikai szolgáltatások	Opcionálisan kötelező
912869034	Mentés	Opcionálisan kötelező
912869035	Betegszállítás, halottszállítás orvosi rendelvényre	Opcionálisan kötelező
912869036	Vér-, szövetbank	Opcionálisan kötelező
912869037	Fizioterápiás szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
912872003	Pszichiátriai lakóotthon	Opcionálisan kötelező
91287200301	Költségviselői alábontás (megengedett, nem javasolt)	Opcionális
912889102	Családi napközi	Opcionálisan kötelező
912889912	Nappali pszichiátriai ellátás	Opcionálisan kötelező
912932911	Fürdő szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
912932918	Egyéb szabadidős szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
912960100	Mosodai szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
912999000	Egyéb bevételek	Opcionálisan kötelező
91299900001	Készletértékesítés bevételei	Opcionális
91299900003	Közvetített energiaszolgáltatás bevételei	Opcionális
91299900004	Egyéb közvetített szolgáltatások bevételei	Opcionális
91299900005	Rendezvény szolgáltatás bevételei	Opcionális
91299900006	Dolgozói étkeztetés térítése	Opcionális
91299900007	Dolgozói telefonszámla térítése	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

91299900008	Egyéb dolgozói térítések	Opcionális
91299900010	Tutori, mentori díjak	Opcionális
91299900011	Exit hűtési díjak	Opcionális
91299900012	Bérsterilizálás	Opcionális
91299900013	Ingatlanok használati díjai (orvos, nővér-szálló)	Opcionális
91299900014	Ingatlanok használati díjai (szolgálati lakások)	Opcionális
91299900015	Ingatlanok használati díjai (üdülő)	Opcionális
91299900016	Bérbeadás bevételei (épület, épületrész)	Opcionális
91299900017	Parkolási díj bevételei	Opcionális
91299900018	Bérbeadás bevételei (eszközök)	Opcionális
91299900019	Egyéb bérleti díjak	Opcionális
91299900020	Mosodai szolgáltatás bevételei	Opcionális
91299900021	Oktatás, kutatás bevételei	Opcionális
91299900022	Egyéb bevételek	Opcionális
913	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	Rendeletben kötelező
92	Egyéb eredményszemléletű bevételek	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
921	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	Rendeletben kötelező
922	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	Rendeletben kötelező
922470003	Gyógyszer-kiskereskedelem	Opcionálisan kötelező
922861011	Fekvőbetegek aktív ellátása általános kórházban (20., 25. kasszából)	Opcionálisan kötelező
92286101101	Költségviselő bontás (nem elvárás)	Opcionális
922861012	Fekvőbetegek aktív ellátása szakkórházban (20., 25. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922861021	Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházban (21. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922861022	Fekvőbetegek krónikus ellátása szakkórházban (21. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922861031	Rehabilitációs ellátás általános kórházban (21. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922861032	Rehabilitációs ellátás szakkórházban (21. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922861040	Egészségügyi ápolás bentlakással (21. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922861050	Bentlakásos hospice-ellátás (21. kasszából)	Opcionálisan kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

922862211	Járó-betegek gyógyító szakellátása (17. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922862212	Járó-betegek rehabilitációs szakellátása (17. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922862213	Járó-betegek gyógyító gondozása (17. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922862214	Járó-betegek egynapos ellátása (17., 24. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922862220	Egynapos sebészeti ellátás (20. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922862232	Foglalkozás-egészségügyi szakellátás (17. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922862301	Fogorvosi alapellátás (06. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922862302	Fogorvosi ügyeleti ellátás (06. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922862303	Fogorvosi szakellátás (06. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922869011	Egészségügyi szakértői tevékenység (ha van a Tbizen)	Opcionálisan kötelező
922869012	Gyógyszerkészítményekhez kapcs. szakértői tevékenység (ha van a Tbizen)	Opcionálisan kötelező
922869020	Otthoni szakápolás (32. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922869031	Labordiagnosztika (17. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922869032	Képalkotó diagnosztika (17., 25. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922869034	Mentés (ha van a Tbizen)	Opcionálisan kötelező
922869035	Beteg és halottszállítás (23. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922869036	Vér-, és szövetbank (22. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922869037	Fizioterápia (17. kassza)	Opcionálisan kötelező
922872003	Pszichiátriai lakóotthon	Opcionálisan kötelező
92287200301	Költségviselői alábontás (megengedett, nem javasolt)	Opcionális
922889102	Családi napközi	Opcionálisan kötelező
922889912	Nappali pszichiátriai ellátás	Opcionálisan kötelező
922932911	Fürdő szolgáltatás	Opcionálisan kötelező
922999000	Egyéb költségvetési támogatások	Opcionálisan kötelező
9229990001	Bértámogatások (0. kasszából)	Opcionálisan kötelező
922999000101	Költségviselő bontás (nem elvárás)	Opcionális
9229990002	Konzolidáció, kasszamaradvány (0. kasszából)	Opcionálisan kötelező
9229990003	Egyéb támogatások (0. kasszából)	Opcionálisan kötelező

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

9229990004	Bértámogatások (nem Tbiz/Kincstár)	Opcionálisan kötelező
9229990005	Egyéb működési támogatások (kötségvetésből)	Opcionálisan kötelező
9229990006	Egyéb működési támogatások (nem költségvetésből)	Opcionálisan kötelező
923	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
923861011	Felhalmozás célú támogatások aktív fekvő ellátás	Opcionálisan kötelező
923861021	Felhalmozás célú támogatások krónikus fekvő ellátás	Opcionálisan kötelező
923862211	Felhalmozás célú támogatások járó ellátás	Opcionálisan kötelező
924	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
9241	Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	Rendeletben kötelező
9242	Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök	Rendeletben kötelező
9243	Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök	Rendeletben kötelező
9244	Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	Rendeletben kötelező
93	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
931	Kapott (járó) osztalék és részesedés	Rendeletben kötelező
932	Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
9321	Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete	Rendeletben kötelező
9322	Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete	Rendeletben kötelező
9323	Térítés nélkül átvett tartós részesedések	Rendeletben kötelező
9324	Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések	Rendeletben kötelező
9325	Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	Rendeletben kötelező
933	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
9331	Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok	Rendeletben kötelező
9332	Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok	Rendeletben kötelező
9333	Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	Rendeletben kötelező
934	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	Rendeletben kötelező
9341	Kamatbevételek	Opcionális

EGYSÉGES INTÉZMÉNYI SZÁMLATÜKÖR

9342	Pénzügyi műveletek bevételei	Opcionális
9343	Egyéb kamatjellegű bevételek	Opcionális
935	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei	Rendeletben kötelező (összszegfokozati)
9351	Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	Rendeletben kötelező
9352	Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	Rendeletben kötelező
9353	Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszámlázatú bevételei	Rendeletben kötelező

14. Mellékletek II: Kontírozási mátrix 4.0

[A kontírozási mátrix a mellékelt fájlban található.](#)

A mátrix jelölései tájékoztató jellegűek, előfordulhat, hogy egyes alábontások (a kötelező számlák bontása) esetén nem használhatók az abban jelzett megoldások.