

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

Számlarend

A szabályzatot
készítette:



A szabályzatot
jóváhagyta:

Lehmann
Györgyné

Gazdasági
igazgató

Dátum:
2016. 12.20.

Dr. Barcza Zsolt

Főigazgató
főorvos,
minőségirányítási
vezető

Dátum:
2016.12.30

A dokumentáció kódja	Számlarend
Változat száma	01
File név	samlarend.doc
Oldalak száma	17
Mellékletek száma	1
Érvénybelépés ideje	2017.01.01

1. MÓDOSÍTÁSOK JEGYZÉKE

Módosította, felülvizsgálta Aláírás / Dátum	Módosítást követő változat száma verzió szám	Módosított oldalszám	Jóváhagyta Aláírás / Dátum	Kibocsátás dátuma

Az egyes példányok tulajdonosait a szétosztási lista tartalmazza sorszám szerint.

Nyilvántartott példány X

A példány sorszáma 15

Munkapéldány

Tulajdonos: Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet

A Számlarend Szabályzat a **Bonyhádi Kórház Rendelőintézet** szellemi tulajdona. Továbbadása, sokszorosítása írásos engedélyhez kötött. A Számlarendben szereplő információkat csak a **Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet** működtetéséhez lehet felhasználni!

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

Számlarend

Tartalomjegyzék

I. Általános rész	3
1. A Számlarend célja	3
2. A Számlarenddel szembeni követelmények.....	3
3. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése	4
4. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások.....	5
II. Részletes szabályok.....	6
1. A számlaosztályok tartalma	6
2. <i>Nyitó és nyitás utáni tételek</i>	16
3. <i>Zárlati feladatok</i>	16
4. <i>A részletező (analitikus) nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata</i>	16
5. A könyvvizetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok	17
III. Záró rendelkezések, hatálybalépés dátuma, jóváhagyás	17
A Bonyhádi kórház és Rendelőintézet számlarendje 2017. január – 01- től érvényes.....	17
Jóváhagyta:.....	17
Intézményvezető	17
IV. Melléklet	17

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

Bevezető

A költségvetési szerveknek az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése szerint Számlarendet kell az egységes számlakeret alapján készíteniük. A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik. Az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események megnevezésénél feltétlenül figyelembe kell venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben (továbbiakban: NGM rendelet) foglaltakat. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy ahol az NGM rendelet a gazdasági eseményekhez tartozó könyvelési tételeket rögzíti, azokat a Számlarendben már nem kell megismételni.

I. Általános rész

1. A Számlarend célja

A Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet meghatározza a folyamatos könyvvezetés szabályait – az Szt. és az Áhsz. előírásaira figyelemmel, amely alapján a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés maradéktalanul elkészíthető.

A Számlarend célja továbbá, hogy a Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet hatályos számviteli politikájának technikáját részletezze, és ezzel is biztosítsa a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges alapinformációkat.

2. A Számlarenddel szembeni követelmények

A költségvetési szervek könyvviteli rendszerét – hasonlóan a vállalkozásokhoz – számlarend rögzíti, így a számviteli politika is érvényesül a számlarendben.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

A két szabályozás közül azonban tartalmi és időbeli prioritása a számviteli politikának van, a számlarend a számviteli politika gyakorlati érvényesítését biztosítja.

Az Szt. szerint a számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik,
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A költségvetési szerveknél az Áhsz. a számlarend kialakításához az Szt. 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.

3. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvezetés helyességéért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

Az újonnan alakuló költségvetési szerv köteles a Számlarendjét a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül elkészíteni. Az Áhsz. módosításának hatályba lépését követő 90 napon belül kell elkészíteni a Számlarend módosított változatát.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

4. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások

A költségvetési szervek Számlarendjének elkészítésére az Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. §-ában foglaltak vonatkoznak.

Ennek lényege a következő:

A költségvetési szerveknek az Áhsz. 16. mellékletében foglalt egységes számlakeret alapján el kell készíteniük a saját Számlarendjüket. Az Áhsz. két kivételtől eltekintve a Számlarend elkészítésénél úgy rendelkezik, hogy a költségvetési szerveknek az Szt. 161. §-ában foglaltak szerint kell eljárniuk.

Ennek megfelelően a Számlarend tartalma a következő:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjele és megnevezése (Számlatükör és ez elválaszthatatlan része a Számlarendnek,
- a számla tartalma, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlát érintő gazdasági események és azok más számlákkal való kapcsolatát. Az Szt-nek ezt az előírását csak azokban az esetekben kell a költségvetési szerveknek alkalmazniuk, ahol erről az Áhsz. nem rendelkezik.
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a két nyilvántartás közötti számszerű egyeztetési lehetőséget biztosítani kell.
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend (erről külön mintaszabályzat készült).

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza a részletező nyilvántartások tartalmi szabályát. Ehhez kapcsolódóan az Áhsz 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.

II. Részletes szabályok

A Számlarend összeállításánál az előzőekben ismertetett szabályokon túlmenően a 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 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.

1. A számlaosztályok tartalma

Pénzügyi számvitel

1. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- az immateriális javakat,
- tárgyi eszközöket,
- befektetett pénzügyi eszközöket,

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

- koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre).

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások NGM rendelet **II. fejezet**
- Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások **III. fejezet**
- Részesedésekkel kapcsolatos elszámolások **IV. fejezet**

2. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a vásárolt készleteket,
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, egyéb készleteket,
- befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, átlakat.

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet **V. fejezet**,
- Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet **VI. fejezet**.

3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- pénzeszközöket
 - = hosszú lejáratú betéteket,
 - = pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket,
 - = fizetési számlákat,

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

= idegen pénzeszközöket,

- követeléseket,
- sajátos elszámolásokat,
- aktív időbeli elhatárolásokat.

A 3. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet **VII. fejezet**,
- Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások – NGM **X. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet **XI. 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 elszámolás – NGM rendelet **XII. fejezet** C. pont
- Egyéb gazdasági események elszámolásaiból – az NGM rendelet **XII. fejezet** G., H., J. pontok.

4. Számlaosztály: Források

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- saját tőkét,
- kötelezettséget,
- passzív időbeli elhatárolásokat,

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

- évi mérlegszámlákat.

A 4. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az 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 táblázat,
 - = NGM rendelet **II-XII. fejezetekben** a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.

5. Számlaosztály: Költségnevek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- anyagköltséget,
- igénybe vett szolgáltatások költségeit,
- bérköltséget,
- személyi jellegű egyéb kifizetéseket,
- bérjárulékokat,
- értékcsökkenési leírásokat,
- aktivált saját teljesítmények értékét,
- költségnem átvezetési számlákat.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

Az 5. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezetően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- NGM rendelet **I. fejezet** A. pont táblázata,
- NGM rendelet **V. fejezet, VI. fejezet, VIII. fejezet, IX. fejezet,**
- NGM rendelet **XII. fejezetből** A., G. pontok,
- NGM rendelet **XIII. fejezetből** az 5. számlaosztályra vonatkozó zárási tételek.

6. Számlaosztály: Általános költségek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei,
- 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei,
- 63. Szakmai egységek költségei,
- 64. Szakágazatok általános költségei,
- 66. Központi irányítás költségei,
- 69. Általános költségek átvezetési számla.

A 6. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztállyal felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztállyal megjelölni.

A 6. számlaosztály költségeinek felosztási szabályait a Számviteli politika rögzíti.

7. Számlaosztály: Szakfeladatok költségei

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni a költségviselőket szakfeladatokra tagolva. A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlák számozása a következő:

7 + szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztállyal felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztállyal megjelölni.

8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- anyagjellegű ráfordítások,
- személyi jellegű ráfordítások,
- értékcsökkenési leírás,
- egyéb ráfordítások,
- pénzügyi műveletek ráfordításai.

A 8. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázat,
- NGM rendelet XIII. fejezetből a 8. számlaosztályt érintő zárlati feladatok,
- NGM rendelet II-XII. fejezetekből a 8. számlaosztályt érintő könyvelési tételek.

9. Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit,
- egyéb eredményszemléletű bevételeket,
- pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeit.

A 9. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázata
- NGM rendelet XI. fejezet közhatalmi bevételek,
- NGM rendelet XII. fejezet B. pont (szolgáltatásnyújtás)

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

01-02. Nyilvántartási számlák

Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni a befektetett eszközök és készletek közül azokat az eszközöket, melyek értékkel nem szerepelhetnek a mérlegben.

Az NGM rendeletből itt hivatkozásnak az I. fejezet A. pontját kell megjelölni.

Az előzőekben felsorolt számlaosztályok és a 01-02. Nyilvántartási számlacsoportok a pénzügyi számvitel körébe tartoznak.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

Költségvetési számvitel

A költségvetési számvitelben a 03-09. főkönyvi számlacsoportok számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra kell könyvelni.

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

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

A 05. és 09. számlacsoportok további alábontása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.

A főkönyvi számlák felépítése

- 05 kiadási rovat (1) előirányzat
(2) kötelezettségvállalás
(3) teljesítés

- 09 bevételi rovat (1) előirányzat
(2) követelés
(3) teljesítés

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

A költségvetési számvitel főbb összefüggéseit a következő számlaösszefüggések mutatják

Előirányzatok		09(1) Bevétel	
05(1) Kiadás	001 Ellenszámla	09(1) Bevétel	
Eredeti előirányzat	Csökkenések (-)	Kiadási előirányzatok Kiadási előirányzatok növekedése (+)	Eredeti előirányzat
(+) Növekedések	Bevételi előirányzatok Bevételi előirányzatok növekedés (+)	Bevételi előirányzatok csökkenése (-)	(+) Növekedések

Követelések - kötelezettségvállalások elszámolása

0021 Kötelezettségvállalás		09(2) Követelés	
05(2) Kötelezettségvállalás	0041 Követelés ellenszámla	09(2) Követelés	
(-) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	(-) Csökkenés
(+) Növekedés	Nyitóegyenleg (-) Csökkenés	Nyitóegyenleg (-) Növekedés	(+) Növekedés

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

Tárgyév - előző év megkülönböztetése az ellenszámlával és részletező nyilvántartásban

Teljesítések

05(3) Kiadási teljesítés		003 Kiadási teljesítés ellenszámla		005 Bevételi teljesítés ellenszámla		09(3) Bevételi teljesítés	
(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés	(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés

Funkcionális osztályozást az ellenszámlán kell jelölni.

A dokumentum kódja: számlarend	Oldal: 15/17
File név: számlarend.doc	
Változat száma: 01	Érvénybelépés ideje: 2017.01.01

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

A 03-09. számlacsoportokhoz elsődlegesen az NGM **I. fejezetének** táblázatát, valamint a B., E., G., J., K. és L. pontokban foglalt könyvelési tételeket kell figyelembe venni.

Az NGM rendelet **II-XIV. fejezeteiben** szintén konkrét könyvelési tételek kerültek meghatározásra, melyek elszámolása az összefoglaló 3 ábrának a részét képezi.

A költségvetési szerveknek azokat a főkönyvi számlákat kell külön megjeleníteni, melyeket az Áhsz. 16. mellékletében foglalt egységes számlakeretben kijelölt főkönyvi számlák alábontásával építették be a számveteli rendszerükbe.

2. *Nyitó és nyitás utáni tételek*

NGM rendelet XIV. fejezete, Pl. maradvány elszámolása költségvetési bevételi teljesítésként:

felelős: Főkönyvi könyvelő.

határidő: éves költségvetési beszámoló leadását követő **30 nap**.

3. *Zárlati feladatok*

NGM rendelet XIII. fejezete, mely a zárlati tételeket tartalmazza.

4. *A részletező (analitikus) nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata*

Ebben a fejezetben az Áhsz. 14. mellékletében rögzített a részletező nyilvántartásokra vonatkozó előírásokat kell a Bonyhádi Kórház és Rendelőintézetre alkalmazni.

A Bonyhádi kórház és Rendelőintézet elszámolásaiban az Áhsz. 14. mellékletében foglalt nyilvántartásokat vezeti, az adott eszköz, forrás, előirányzat, kötelezettségvállalás megjelenik.

A részletező nyilvántartások esetében a következő területeken az Áhsz. 14. mellékletében foglaltakon túlmenően további nyilvántartások vezetése szükséges:

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

- a költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások és végleges kötelezettségvállalások elkülönítése a 05. számlacsoporthoz kapcsolódóan, rovatrendi megbontásban,
- a költségvetési számvitelben az előző évi maradvány felhasználásához külön részletező nyilvántartás vezetése, jogcímenként, évenként,
- a kormányzati funkciókra történő kiadási és bevételi teljesítéseket rovatrendi bontásban kell gyűjteni,
- a pénzügyi számvitelben a 36. sajátos elszámolásoknál külön részletező nyilvántartások vezetése,
- az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező nyilvántartás vezetése.

5. A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok

A bizonylati album tartalmazza.

III. Záró rendelkezések, hatálybalépés dátuma, jóváhagyás

A Bonyhádi kórház és Rendelőintézet számlarendje 2017. január – 01- től érvényes.

Jóváhagyta:




Intézményvezető

IV. Melléklet

Az adott költségvetési szervre érvényes Számlatükör

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
0	0 ÖSSZESEN	Összegfok	
00	00 ÖSSZESEN	Összegfok	
001	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla	Normál	
002	002 ÖSSZESEN	Összegfok	
0021	T.évi előzetes köt.váll. ellenszámla	Normál	
0022	T.évi végleges köt.váll. ellenszámla	Normál	
0023	K.évi előzetes köt.váll. ellenszámla	Normál	
0024	K.évi végleges köt.váll. ellenszámla	Normál	
003	003 ÖSSZESEN	Összegfok	
0030	0030 ÖSSZESEN	Összegfok	
00307	00307 ÖSSZESEN	Összegfok	
003072210	Járóbeteg gyógyító szakellátása	Normál	
003072230	Járóbeteg gyógyító gondozása	Normál	
003072410	Otthoni (egészségügyi) szakápolás	Normál	
003072420	Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások	Normál	
003072430	Képalkotó diagnosztikai szolgáltatások	Normál	
003073120	Fekvőbeteg krónikus ellátása általános kórházakban	Normál	
003073160	Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)	Normál	
003074011	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás	Normál	
0033	Általános kiadások ellenszámla	Normál	
004	004 ÖSSZESEN	Összegfok	
0041	T.évi végleges követelés ellenszámla	Normál	
0042	K.évi végleges követelés ellenszámla	Normál	
005	005 ÖSSZESEN	Összegfok	
0050	0050 ÖSSZESEN	Összegfok	
00507	00507 ÖSSZESEN	Összegfok	
005072210	Járóbeteg gyógyító szakellátása	Normál	
005072230	Járóbeteg gyógyító gondozása	Normál	
005072410	Otthoni (egészségügyi) szakápolás	Normál	
005072420	Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások	Normál	
005072430	Képalkotó diagnosztikai szolgáltatások	Normál	
005073120	Fekvőbeteg krónikus ellátása általános kórházakban	Normál	
005073160	Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)	Normál	
005074011	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás	Normál	
006	Nullások nyitó ellenszámla	Normál	
05	05 ÖSSZESEN	Összegfok	
051	051 ÖSSZESEN	Összegfok	
0511	0511 ÖSSZESEN	Összegfok	
05110	05110 ÖSSZESEN	Összegfok	
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Közgazdasági	
0511012	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Normál	
0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Pénzforgalmi	
0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	Közgazdasági	
0511042	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	Normál	
0511043	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	Pénzforgalmi	
0511051	Végkielégítés	Közgazdasági	
0511052	Végkielégítés	Normál	
0511053	Végkielégítés	Pénzforgalmi	
0511061	Jubileumi jutalom	Közgazdasági	
0511062	Jubileumi jutalom	Normál	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
0511063	Jubileumi jutalom	Pénzforgalmi	
0511071	Béren kívüli juttatások	Közgazdasági	
0511072	Béren kívüli juttatások	Normál	
0511073	Béren kívüli juttatások	Pénzforgalmi	
0511081	Ruházati költségtérítés	Közgazdasági	
0511082	Ruházati költségtérítés	Normál	
0511083	Ruházati költségtérítés	Pénzforgalmi	
0511091	Közeledési költségtérítés	Közgazdasági	
0511092	Közeledési költségtérítés	Normál	
0511093	Közeledési költségtérítés	Pénzforgalmi	
05111	05111 ÖSSZESEN	Összegfok	
0511101	Egyéb költségtérítések	Közgazdasági	
0511102	Egyéb költségtérítések	Normál	
0511103	Egyéb költségtérítések	Pénzforgalmi	
0511121	Szociális támogatások	Közgazdasági	
0511122	Szociális támogatások	Normál	
0511123	Szociális támogatások	Pénzforgalmi	
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	Közgazdasági	
0511132	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	Normál	
0511133	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	Pénzforgalmi	
0512	0512 ÖSSZESEN	Összegfok	
05122	05122 ÖSSZESEN	Összegfok	
051221	Munka.irány.egyéb.jogv. nem saját foglalkoztatott juttatása	Közgazdasági	
051222	Munka.irány.egyéb.jogv. nem saját foglalkoztatott juttatása	Normál	
051223	Munka.irány.egyéb.jogv. nem saját foglalkoztatott juttatása	Pénzforgalmi	
05123	05123 ÖSSZESEN	Összegfok	
051231	Egyéb külső személyi juttatások	Közgazdasági	
051232	Egyéb külső személyi juttatások	Normál	
051233	Egyéb külső személyi juttatások	Pénzforgalmi	
052	052 ÖSSZESEN	Összegfok	
0520	0520 ÖSSZESEN	Összegfok	
05200	05200 ÖSSZESEN	Összegfok	
05201	05201 ÖSSZESEN	Összegfok	
05204	05204 ÖSSZESEN	Összegfok	
05205	05205 ÖSSZESEN	Összegfok	
05206	05206 ÖSSZESEN	Összegfok	
05207	05207 ÖSSZESEN	Összegfok	
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	Közgazdasági	
0522	Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	Normál	
0523	Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	Pénzforgalmi	
0523013	Szociális hozzájárulási adó	Pénzforgalmi	
0523043	Egészségügyi hozzájárulás	Pénzforgalmi	
0523053	Táppénz hozzájárulás	Pénzforgalmi	
0523063	Munkaadót terhelő más járulék jellegű kötelezettség	Pénzforgalmi	
0523073	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	Pénzforgalmi	
053	053 ÖSSZESEN	Összegfok	
0531	0531 ÖSSZESEN	Összegfok	
05311	05311 ÖSSZESEN	Összegfok	
053111	Szakmai anyagok beszerzése	Közgazdasági	
053112	Szakmai anyagok beszerzése	Normál	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
053113	Szakmai anyagok beszerzése	Pénzforgalmi	
05312	05312 ÖSSZESEN	Összegfok	
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	Közgazdasági	
053122	Üzemeltetési anyagok beszerzése	Normál	
053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése	Pénzforgalmi	
0532	0532 ÖSSZESEN	Összegfok	
05321	05321 ÖSSZESEN	Összegfok	
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	Közgazdasági	
053212	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	Normál	
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	Pénzforgalmi	
05322	05322 ÖSSZESEN	Összegfok	
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	Közgazdasági	
053222	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	Normál	
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	Pénzforgalmi	
0533	0533 ÖSSZESEN	Összegfok	
05331	05331 ÖSSZESEN	Összegfok	
053311	Közüzemi díjak	Közgazdasági	
053312	Közüzemi díjak	Normál	
053313	Közüzemi díjak	Pénzforgalmi	
05333	05333 ÖSSZESEN	Összegfok	
053331	Bérleti és lízing díjak	Közgazdasági	
053332	Bérleti és lízing díjak	Normál	
053333	Bérleti és lízing díjak	Pénzforgalmi	
05334	05334 ÖSSZESEN	Összegfok	
053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	Közgazdasági	
053342	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	Normál	
053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	Pénzforgalmi	
05336	05336 ÖSSZESEN	Összegfok	
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	Közgazdasági	
053362	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	Normál	
053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	Pénzforgalmi	
05337	05337 ÖSSZESEN	Összegfok	
053371	Egyéb szolgáltatások	Közgazdasági	
053372	Egyéb szolgáltatások	Normál	
053373	Egyéb szolgáltatások	Pénzforgalmi	
053373013	Biztosítási díjak	Pénzforgalmi	
0534	0534 ÖSSZESEN	Összegfok	
05341	05341 ÖSSZESEN	Összegfok	
053411	Kiküldetések kiadásai	Közgazdasági	
053412	Kiküldetések kiadásai	Normál	
053413	Kiküldetések kiadásai	Pénzforgalmi	
05342	05342 ÖSSZESEN	Összegfok	
053421	Reklám- és propagandakiadások	Közgazdasági	
053422	Reklám- és propagandakiadások	Normál	
053423	Reklám- és propagandakiadások	Pénzforgalmi	
0535	0535 ÖSSZESEN	Összegfok	
05351	05351 ÖSSZESEN	Összegfok	
053511	Műk.c. előzetesen felszámított ÁFA	Közgazdasági	
053512	Műk.c. előzetesen felszámított ÁFA	Normál	
053513	Műk.c. előzetesen felszámított ÁFA	Pénzforgalmi	

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
05352	05352 ÖSSZESEN	Összegfok	
053521	Fizetendő általános forgalmi adó	Közgazdasági	
053522	Fizetendő általános forgalmi adó	Normál	
053523	Fizetendő általános forgalmi adó	Pénzforgalmi	
05353	05353 ÖSSZESEN	Összegfok	
053531	Kamatkiadás	Közgazdasági	
053532	Kamatkiadás	Normál	
053533	Kamatkiadás	Pénzforgalmi	
053533013	Kamatkiadás államháztartáson belülre	Pénzforgalmi	
05355	05355 ÖSSZESEN	Összegfok	
053551	Egyéb dologi kiadások	Közgazdasági	
053552	Egyéb dologi kiadások	Normál	
053553	Egyéb dologi kiadások	Pénzforgalmi	
055	055 ÖSSZESEN	Összegfok	
0550	0550 ÖSSZESEN	Összegfok	
05502	05502 ÖSSZESEN	Összegfok	
056	056 ÖSSZESEN	Összegfok	
0561	0561 ÖSSZESEN	Összegfok	
05610	05610 ÖSSZESEN	Összegfok	
05611	Immateriális javak beszerzése, létesítése	Közgazdasági	
05612	Immateriális javak beszerzése, létesítése	Normál	
05613	Immateriális javak beszerzése, létesítése	Pénzforgalmi	
0562	0562 ÖSSZESEN	Összegfok	
05620	05620 ÖSSZESEN	Összegfok	
05621	Ingatlanok beszerzése, létesítése	Közgazdasági	
05622	Ingatlanok beszerzése, létesítése	Normál	
05623	Ingatlanok beszerzése, létesítése	Pénzforgalmi	
0563	0563 ÖSSZESEN	Összegfok	
05630	05630 ÖSSZESEN	Összegfok	
05631	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	Közgazdasági	
05632	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	Normál	
05633	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	Pénzforgalmi	
0564	0564 ÖSSZESEN	Összegfok	
05640	05640 ÖSSZESEN	Összegfok	
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	Közgazdasági	
05642	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	Normál	
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	Pénzforgalmi	
0567	0567 ÖSSZESEN	Összegfok	
05670	05670 ÖSSZESEN	Összegfok	
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	Közgazdasági	
05672	Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	Normál	
05673	Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	Pénzforgalmi	
057	057 ÖSSZESEN	Összegfok	
0571	0571 ÖSSZESEN	Összegfok	
05710	05710 ÖSSZESEN	Összegfok	
05711	Ingatlanok felújítása	Közgazdasági	
05712	Ingatlanok felújítása	Normál	
05713	Ingatlanok felújítása	Pénzforgalmi	
0572	0572 ÖSSZESEN	Összegfok	
05720	05720 ÖSSZESEN	Összegfok	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
05721	Informatikai eszközök felújítása	Közgazdasági	
05722	Informatikai eszközök felújítása	Normál	
05723	Informatikai eszközök felújítása	Pénzforgalmi	
0573	0573 ÖSSZESEN	Összegfok	
05730	05730 ÖSSZESEN	Összegfok	
05731	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	Közgazdasági	
05732	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	Normál	
05733	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	Pénzforgalmi	
0574	0574 ÖSSZESEN	Összegfok	
05740	05740 ÖSSZESEN	Összegfok	
05741	Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	Közgazdasági	
05742	Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	Normál	
05743	Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	Pénzforgalmi	
09	09 ÖSSZESEN	Összegfok	
091	091 ÖSSZESEN	Összegfok	
0916	0916 ÖSSZESEN	Összegfok	
09160	09160 ÖSSZESEN	Összegfok	
09161	Műk.c. egyéb támogatás ÁH belülről	Közgazdasági	
09162	Műk.c. egyéb támogatás ÁH belülről	Normál	
09163	Műk.c. egyéb támogatás ÁH belülről	Pénzforgalmi	
09163013	Műk.c. egyéb támogatás központi költségvetési szervtől	Pénzforgalmi	
09163033	Műk.c. egyéb támogatás fejezettől (EU-s programok)	Pénzforgalmi	
09163043	Műk.c. egyéb támogatás fejezettől (egyéb célra)	Pénzforgalmi	
09163053	Műk.c. egyéb támogatás társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	Pénzforgalmi	
09163063	Műk.c. egyéb támogatás elkülönített állami pénzalaptól	Pénzforgalmi	
09163073	Műk.c. egyéb támogatás helyi önkormányzattól	Pénzforgalmi	
092	092 ÖSSZESEN	Összegfok	
0925	0925 ÖSSZESEN	Összegfok	
09250	09250 ÖSSZESEN	Összegfok	
09251	Felh.c. egyéb támogatás bevétele ÁH belülről	Közgazdasági	
09252	Felh.c. egyéb támogatás bevétele ÁH belülről	Normál	
09253	Felh.c. egyéb támogatás bevétele ÁH belülről	Pénzforgalmi	
09253013	Felh.c. egyéb támogatás központi költségvetési szervtől	Pénzforgalmi	
09253033	Felh.c. egyéb támogatás fejezettől (EU-s programok)	Pénzforgalmi	
09253043	Felh.c. egyéb támogatás fejezettől (egyéb célra)	Pénzforgalmi	
09253053	Felh.c. egyéb támogatás társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	Pénzforgalmi	
094	094 ÖSSZESEN	Összegfok	
0940	0940 ÖSSZESEN	Összegfok	
09401	09401 ÖSSZESEN	Összegfok	
094011	Áru- és készletértékesítés bevételei	Közgazdasági	
094012	Áru- és készletértékesítés bevételei	Normál	
094013	Áru- és készletértékesítés bevételei	Pénzforgalmi	
09402	09402 ÖSSZESEN	Összegfok	
094021	Szolgáltatások bevételei	Közgazdasági	
094022	Szolgáltatások bevételei	Normál	
094023	Szolgáltatások bevételei	Pénzforgalmi	
09405	09405 ÖSSZESEN	Összegfok	
094051	Ellátási díjak bevételei	Közgazdasági	
094052	Ellátási díjak bevételei	Normál	
094053	Ellátási díjak bevételei	Pénzforgalmi	

Bonyhád

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
09406	09406 ÖSSZESEN	Összegfok	
094061	Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei	Közgazdasági	
094062	Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei	Normál	
094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei	Pénzforgalmi	
09407	09407 ÖSSZESEN	Összegfok	
094071	Általános forgalmi adó visszatérítés bevétele	Közgazdasági	
094072	Általános forgalmi adó visszatérítés bevétele	Normál	
094073	Általános forgalmi adó visszatérítés bevétele	Pénzforgalmi	
0941	0941 ÖSSZESEN	Összegfok	
09410	09410 ÖSSZESEN	Összegfok	
094101	Biztosító által fizetett kártérítés,	Közgazdasági	
094102	Biztosító által fizetett kártérítés,	Normál	
094103	Biztosító által fizetett kártérítés,	Pénzforgalmi	
09411	09411 ÖSSZESEN	Összegfok	
094111	Egyéb működési bevételek	Közgazdasági	
094112	Egyéb működési bevételek	Normál	
094113	Egyéb működési bevételek	Pénzforgalmi	
094113013	Káresemény miatti bevétel, visszakapott óvadék és kaució, bánatpénz	Pénzforgalmi	
094113023	Költségek visszatérülései, megtérülései	Pénzforgalmi	
095	095 ÖSSZESEN	Összegfok	
0953	0953 ÖSSZESEN	Összegfok	
09530	09530 ÖSSZESEN	Összegfok	
09531	Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele	Közgazdasági	
09532	Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele	Normál	
09533	Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele	Pénzforgalmi	
096	096 ÖSSZESEN	Összegfok	
0965	0965 ÖSSZESEN	Összegfok	
09650	09650 ÖSSZESEN	Összegfok	
09651	Műk.c. egyéb átvett pénzeszköz ÁH kívülről	Közgazdasági	
09652	Műk.c. egyéb átvett pénzeszköz ÁH kívülről	Normál	
09653	Műk.c. egyéb átvett pénzeszköz ÁH kívülről	Pénzforgalmi	
09653023	Műk.c.támogatás bevétele nonprofit szervezettől	Pénzforgalmi	
09653043	Műk.c.támogatás bevétele háztartásoktól	Pénzforgalmi	
09653053	Műk.c.támogatás bevétele pénzügyi vállalkozástól	Pénzforgalmi	
09653083	Műk.c.támogatás bevétele egyéb vállalkozástól	Pénzforgalmi	
09653093	Műk.c.támogatás bevétele Európai Uniótól	Pénzforgalmi	
097	097 ÖSSZESEN	Összegfok	
0975	0975 ÖSSZESEN	Összegfok	
09750	09750 ÖSSZESEN	Összegfok	
09751	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök	Közgazdasági	
09752	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök	Normál	
09753	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök	Pénzforgalmi	
09753023	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök nonprofit szervezettől	Pénzforgalmi	
09753043	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök háztartásoktól	Pénzforgalmi	
09753053	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozástól	Pénzforgalmi	
09753083	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök egyéb vállalkozástól	Pénzforgalmi	
09753093	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök Európai Uniótól	Pénzforgalmi	
098	098 ÖSSZESEN	Összegfok	
0981	0981 ÖSSZESEN	Összegfok	
09813	09813 ÖSSZESEN	Összegfok	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	Közzgazdasági	
0981312	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	Normál	
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	Pénzforgalmi	
09816	09816 ÖSSZESEN	Összegfok	
098161	Központi, irányító szervi támogatásként kapott bevétel	Közzgazdasági	
098162	Központi, irányító szervi támogatásként kapott bevétel	Normál	
098163	Központi, irányító szervi támogatásként kapott bevétel	Pénzforgalmi	
1	1 ÖSSZESEN	Összegfok	
11	11 ÖSSZESEN	Összegfok	
111	Vagyoni értékű jogok	Normál	
112	Szellemi termékek	Normál	
1123	1123 ÖSSZESEN	Összegfok	
11234	11234 ÖSSZESEN	Összegfok	
112342	Korl.forg.kép.szellemi termék vásárlás	Normál	
112343	Forg.kép.szellemi termék vásárlás	Normál	
1124	1124 ÖSSZESEN	Összegfok	
11242	Korlátozottan forgalomképes szellemi termék	Normál	
11243	Forgalomképes szellemi termék	Normál	
1129	1129 ÖSSZESEN	Összegfok	
11294	11294 ÖSSZESEN	Összegfok	
112942	0-ra leírt korlátozottan forg.képes szellemi termék	Normál	
112943	0-ra írt forgalomképes szellemi termék	Normál	
116	Immateriális javak érték helyesbitése	Normál	
118	118 ÖSSZESEN	Összegfok	
1181	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak	Normál	
1182	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak vis	Normál	
119	119 ÖSSZESEN	Összegfok	
1191	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	Normál	
1192	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	Normál	
12	12 ÖSSZESEN	Összegfok	
121	Ingatlanok	Normál	
1211	1211 ÖSSZESEN	Összegfok	
12113	Forgalomképes földterület	Normál	
1212	1212 ÖSSZESEN	Összegfok	
12121	Lakótelek	Normál	
1213	1213 ÖSSZESEN	Összegfok	
12131	12131 ÖSSZESEN	Összegfok	
121313	Forgalomképes épület	Normál	
12132	Műemlék épület	Normál	
12133	12133 ÖSSZESEN	Összegfok	
121331	Épületek vásárlása	Normál	
12134	12134 ÖSSZESEN	Összegfok	
121341	Építmények vásárlása	Normál	
1214	1214 ÖSSZESEN	Összegfok	
12149	12149 ÖSSZESEN	Összegfok	
121493	Forgalomképes építmény	Normál	
1219	1219 ÖSSZESEN	Összegfok	
12193	12193 ÖSSZESEN	Összegfok	
1219313	0-ra leírt épület	Normál	
12194	12194 ÖSSZESEN	Összegfok	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
1219493	0-ra leírt forgalomképes építmény	Normál	
122	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Normál	
126	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbit	Normál	
128	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli	Normál	
1283	1283 ÖSSZESEN	Összegfok	
12831	12831 ÖSSZESEN	Összegfok	
1283113	Forgalomképes épület terven felüli ÉCS	Normál	
128312	Műemlék épület terven felüli ÉCS	Normál	
1284	1284 ÖSSZESEN	Összegfok	
12841	12841 ÖSSZESEN	Összegfok	
1284193	Építmények terven felüli ÉCS	Normál	
129	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti	Normál	
1293	1293 ÖSSZESEN	Összegfok	
12931	12931 ÖSSZESEN	Összegfok	
1293113	Forgalomképes épület terv szerinti ÉCS	Normál	
129312	Műemlék épület terv szerinti ÉCS	Normál	
1294	1294 ÖSSZESEN	Összegfok	
12941	12941 ÖSSZESEN	Összegfok	
1294193	Forgalomképes építmény terv szerinti ÉCS	Normál	
13	13 ÖSSZESEN	Összegfok	
131	Gépek, berendezések felszerelések, járművek	Normál	
1311	1311 ÖSSZESEN	Összegfok	
13111	13111 ÖSSZESEN	Összegfok	
131112	Korl.forg.képes számviteli ügyviteli eszköz	Normál	
131113	Forgalomképes ügyviteli számvit.eszköz	Normál	
131114	Ügyviteli, számtach. eszközök vásárlása	Normál	
131115	Konyhai gépek vásárlása	Normál	
131116	Mosodai gépek vásárlása	Normál	
131117	Forg. képes egyéb gépek vásárlása	Normál	
131118	Röntgen gépek vásárlása	Normál	
131119	Szakmai gépek vásárlása	Normál	
13112	13112 ÖSSZESEN	Összegfok	
131120	Autoclav vásárlása	Normál	
131121	Kisértékű eszközök vásárlása	Normál	
131122	Korl.forgalomképes gépek, berendezések	Normál	
131123	Egyéb gépek, berendezések felszerelések vásárlása	Normál	
1311231	Forg.képes konyhai gépek	Normál	
1311232	Mosodai gépek	Normál	
1311233	Forgalomképes egyéb gépek	Normál	
1311234	Forg.képes röntgen gépek	Normál	
1311235	Forg.képes szakmai gépek	Normál	
1311236	Forgalomképes autoclavok	Normál	
1311237	Kisértékű tárgyi eszközök	Normál	
13119	13119 ÖSSZESEN	Összegfok	
1311912	0-ra leírt korl.forg.kép.ügyviteli, számtach.eszköz	Normál	
1311913	0-ra leírt forg.kép.ügyviteli, számtach.eszköz	Normál	
1311922	0-ra leírt korl.forg.kép. egyéb gépek, berendezések	Normál	
13119231	0-ra leírt forg.kép. konyhai gép	Normál	
13119232	0-ra leírt forg.kép.mosodai gépek	Normál	
13119233	0-ra leírt forg.kép.egyéb gép	Normál	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
13119234	0-ra leírt forg.kép.röntgen gép	Normál	
13119235	0-ra leírt forg.kép.szakmai gép	Normál	
13119236	0-ra leírt forg.kép.autoclavok	Normál	
13119237	0-ra leírt kisértékű eszközök	Normál	
1313	Járművek	Normál	
13132	Egyéb gépek, berendezések vásárlása	Normál	
1317	1317 ÖSSZESEN	Összegfok	
13179	Kisértékű tárgyeszközök (éven belül amortizáció)	Normál	
1319	1319 ÖSSZESEN	Összegfok	
13193	0-ra leírt teljesen forgalomképes járművek	Normál	
13197	13197 ÖSSZESEN	Összegfok	
131979	0-ra leírt kisértékű tárgyi eszköz	Normál	
136	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítő	Normál	
138	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli É	Normál	
1382	1382 ÖSSZESEN	Összegfok	
13821	13821 ÖSSZESEN	Összegfok	
1382112	Korl.forg.üggyviteli. számtechn.eszk.terven felüli ÉCS	Normál	
1382113	Forg.kép.üggyviteli, számtechn.eszk.terven felüli ÉCS	Normál	
1382122	Korl.forg.kép.egyéb gépek terven felüli ÉCS	Normál	
13821231	Forg.kép.konyhai gépek terven felüli ÉCS	Normál	
13821232	Forg.kép.mosodai gépek terven felüli ÉCS	Normál	
13821233	Forg.kép.egyéb gépek terven felüli ÉCS	Normál	
13821234	Forg.kép.röntgen gépek terven felüli ÉCS	Normál	
13821235	Forg.kép.szakmai gépek terven felüli ÉCS	Normál	
13821236	Forg.kép.autoclavok terven felüli ÉCS	Normál	
13821237	Kisértékű eszközök terven felüli ÉCS	Normál	
138213	Forg.kép.járművek terven felüli ÉCS	Normál	
139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti é	Normál	
1392	1392 ÖSSZESEN	Összegfok	
13921	13921 ÖSSZESEN	Összegfok	
1392112	Korl.forg.üggyviteli, számtechn.eszk.terv szerinti ÉCS	Normál	
1392113	Forg.kép.üggyviteli, számtechn.eszk.terv szerinti ÉCS	Normál	
1392122	Korl.forg.kép.egyéb gépek terv szerinti ÉCS	Normál	
13921231	Forg.kép.konyhai gépek terv szerinti ÉCS	Normál	
13921232	Forg.kép.mosodai gépek terv szerinti ÉCS	Normál	
13921233	Forg.kép.egyéb gépek terv szerinti ÉCS	Normál	
13921234	Forg.kép.röntgen gépek terv szerinti ÉCS	Normál	
13921235	Forg.kép.szakmai gépek terv szerinti ÉCS	Normál	
13921236	Forg.kép.autoclavok terv szerinti ÉCS	Normál	
13921237	Kisértékű eszközök terv szerinti ÉCS	Normál	
139213	Forg.kép.járművek terv szerinti ÉCS	Normál	
14	14 ÖSSZESEN	Összegfok	
141	Tenyészállatok	Normál	
146	Tenyészállatok értékhelyesbítése	Normál	
148	Tenyészállatok terven felüli ÉCS-je és annak visszaírása	Normál	
149	Tenyészállatok terv szerinti ÉCS-je és annak visszaírása	Normál	
15	15 ÖSSZESEN	Összegfok	
151	Befejezetlen beruházás	Normál	
1511	1511 ÖSSZESEN	Összegfok	
15112	Szellemi termék beruházás	Normál	

Bonyhád

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
1512	1512 ÖSSZESEN	Összegfok	
15121	Ingatlanok beruházás	Normál	
1513	1513 ÖSSZESEN	Összegfok	
15131	Gépek, berendezések beszerzése, beruházás	Normál	
15132	Járművek beszerzése, beruházás	Normál	
152	Befejezetlen felújítás	Normál	
1521	1521 ÖSSZESEN	Összegfok	
15212	Szellemi termék felújítás	Normál	
1522	1522 ÖSSZESEN	Összegfok	
15221	Ingatlanokfelújítása	Normál	
1523	1523 ÖSSZESEN	Összegfok	
15231	Gépek, berendezések felújítása	Normál	
15232	Járművek felújítása	Normál	
158	Beruházások terven felüli értékcsökkenése	Normál	
16	16 ÖSSZESEN	Összegfok	
161	Tartós részesedések jegybankban	Normál	
162	162 ÖSSZESEN	Összegfok	
1621	Törvény alapján tartós állami részesedések nem püi. vállalko	Normál	
1622	Tartós részesedések saját alapítású nem püi. vállalkozásban	Normál	
163	163 ÖSSZESEN	Összegfok	
1631	Törvény alapján tartós állami részesedések püi. vállalkozásb	Normál	
1632	Tartós részedések saját alapítású püi. vállalkozásban	Normál	
164	Tartós részesedések társulásban	Normál	
165	165 ÖSSZESEN	Összegfok	
1651	Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban	Normál	
1652	Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben	Normál	
166	166 ÖSSZESEN	Összegfok	
1661	1661 ÖSSZESEN	Összegfok	
16611	Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi váll	Normál	
16612	Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozá	Normál	
1662	1662 ÖSSZESEN	Összegfok	
16621	Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi váll	Normál	
16622	Tartós részedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban ér	Normál	
168	168 ÖSSZESEN	Összegfok	
1681	Tartós részesedések jegybankban értékveszt. és visszairása	Normál	
1682	1682 ÖSSZESEN	Összegfok	
16821	Törvény alapján tartós állami részesedések nem p.i vállalk.	Normál	
16822	Tartós részesedések saját alapítású pi vállalk.Értékv.és vi	Normál	
1683	1683 ÖSSZESEN	Összegfok	
16831	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalko	Normál	
16832	Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban	Normál	
1684	Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása	Normál	
1685	1685 ÖSSZESEN	Összegfok	
16851	Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékves	Normál	
16852	Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése	Normál	
16853	Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása	Normál	
171	Államkötvények	Normál	
172	Helyi önkormányzatok kötvényei	Normál	
173	Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	Normál	
181	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak	Normál	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
182	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok	Normál	
183	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, fel	Normál	
184	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok	Normál	
185	Koncesszióba adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt	Normál	
186	186 ÖSSZESEN	Összegfok	
1861	Koncesszióba adott immat. javak értékhelyesbítése	Normál	
1862	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbí	Normál	
1863	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések fels	Normál	
1864	Koncesszióba adott tenyészállatok értékhelyesbítése	Normál	
1865	Koncesszióba adott tartós részesedések értékhelyesbítése	Normál	
187	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése,	Normál	
188	188 ÖSSZESEN	Összegfok	
1881	Koncesszióba adott immat. javak terven felüli ÉCS és vissza	Normál	
1882	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli	Normál	
1883	Koncesszióba adott gépek terven felüli ÉCS és visszairása	Normál	
1884	Koncesszióba adott tenyészállatok terven felüli ÉCS és vissz	Normál	
189	189 ÖSSZESEN	Összegfok	
1891	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immaterális javak terv s	Normál	
1892	Koncesszióba adott ingatlan terv szerinti ÉCS	Normál	
1893	Koncesszióba adott gépek terv szerinti ÉCS	Normál	
1894	Koncesszióba adott tenyészállatok terv szerinti ÉCS	Normál	
2	2 ÖSSZESEN	Összegfok	
21	21 ÖSSZESEN	Összegfok	
211	Szakmai anyagok	Normál	
2110	2110 ÖSSZESEN	Összegfok	
21101	Gyógyszerek	Normál	
21102	Orvosi gáz	Normál	
21103	Vér, vérkészítmények	Normál	
211041	Sérvháló	Normál	
211042	Egyéb emberi szervezetbe kerülő szakmai anyagok	Normál	
211051	Kötszer	Normál	
211052	Varróanyag	Normál	
211053	Egyéb egyszer használatos szakmai anyagok	Normál	
211061	Laboratóriumi speciális szakmai anyagok	Normál	
211065	Egyéb diagnosztikák speciális szakmai anyagai	Normál	
21107	Egyéb szakmai területek speciális anyagai	Normál	
21108	Vegyszerek	Normál	
211091	Orvosszakmai fertőtlenítőszer	Normál	
211092	Egyé fertőtlenítőszer	Normál	
2111	2111 ÖSSZESEN	Összegfok	
211101	Egyéb szakmai terápiás anyagok	Normál	
211102	Egyéb szakmai diagnosztikai anyagok	Normál	
21111	Élelmiszerek	Normál	
211111	Élelmiszerek	Normál	
21112	Műszaki, karbantartási anyagok	Normál	
211121	Műszaki, karbantartási anyagok	Normál	
211131	Irodaszer, nyomtatvány	Normál	
211132	Informatikai kellékanyagok	Normál	
211133	Egyéb irodai anyagok	Normál	
21114	Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó	Normál	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
211151	Hajtó- és kenőanyagok	Normál	
211152	Egyéb, gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos anyagok	Normál	
211161	Munkaruha, védőruha	Normál	
211162	Ellátotti textília	Normál	
211163	Egyszer használatos textília	Normál	
211164	Egyéb textília	Normál	
211171	Takarító, tisztító és féregtelenítő szerek	Normál	
211173	Konyhai anyagok	Normál	
211175	Dekorációs anyagok	Normál	
211176	Ipari gázok	Normál	
211177	Nem betétdíjas göngyölegek	Normál	
21118	Egyéb anyagok	Normál	
212	Áruk	Normál	
218	Vásárolt készletek értékvesztése	Normál	
22	22 ÖSSZESEN	Összegfok	
221	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	Normál	
222	Egyéb készletek	Normál	
228	228 ÖSSZESEN	Összegfok	
2281	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése é	Normál	
2282	Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása	Normál	
23	23 ÖSSZESEN	Összegfok	
231	Befejezetlen termelés, félkész termékek	Normál	
232	Késztermékek	Normál	
233	Növendék-, hizó és egyéb állatok	Normál	
238	238 ÖSSZESEN	Összegfok	
2381	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékv	Normál	
2382	Növendék-, hizó és egyéb állatok értékvesztése és annak viss	Normál	
24	24 ÖSSZESEN	Összegfok	
241	Nem tartós részesedések	Normál	
242	Kárpótlási jegyek	Normál	
243	Kincstárjegyek	Normál	
244	Államkötvények	Normál	
245	Helyi önkormányzatok kötvényei	Normál	
246	Befektetési jegyek	Normál	
247	Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	Normál	
248	248 ÖSSZESEN	Összegfok	
2481	Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása	Normál	
2482	2482 ÖSSZESEN	Összegfok	
24821	Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása	Normál	
24822	Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása	Normál	
24823	Államkötvények értékvesztése és annak visszairása	Normál	
24824	Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak vissza	Normál	
24825	Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása	Normál	
24826	Egyébb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapíro	Normál	
3	3 ÖSSZESEN	Összegfok	
31	31 ÖSSZESEN	Összegfok	
311	311 ÖSSZESEN	Összegfok	
3111	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	Normál	
3112	Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	Normál	
312	312 ÖSSZESEN	Összegfok	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
3121	Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek	Normál	
3122	Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	Normál	
318	318 ÖSSZESEN	Összegfok	
3181	3181 ÖSSZESEN	Összegfok	
31811	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése	Normál	
31812	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése	Normál	
3182	3182 ÖSSZESEN	Összegfok	
31821	Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékveszté	Normál	
31822	Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékveszté	Normál	
32	32 ÖSSZESEN	Összegfok	
3211	Forintpénztár-számla	Normál	
322	Valutapénztár	Normál	
323	Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök	Normál	
33	33 ÖSSZESEN	Összegfok	
331	331 ÖSSZESEN	Összegfok	
3311	Kincstáron kívüli forintszámlák	Normál	
3312	Kincstárban vezetett forintszámlák	Normál	
33121	Kincstári egységes számla	Normál	
33122	33122 ÖSSZESEN	Összegfok	
331221	Kincstárban vezetett projektek forintszámla TÁMOP-6.1.2.	Normál	
331222	Kincstárban vezetett projekt forintszámla TIOP-2.2.6	Normál	
331223	Kincstárban vezetett projekt forintszámla TÁMOP-6.2.4.B	Normál	
3318	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak vissz	Normál	
332	332 ÖSSZESEN	Összegfok	
3321	Kincstáron kívüli devizaszámlák	Normál	
3322	Kincstárban vezetett devizaszámlák	Normál	
35	35 ÖSSZESEN	Összegfok	
351	351 ÖSSZESEN	Összegfok	
3511	T.évi követelések műk.c. támogatások bevételeire ÁHon belülr	Normál	
3512	T.évi követelések felh.c. támogatások bevételeire ÁHon belüli	Normál	
3513	T.évi követelések közhatalmi bevételeire	Normál	
3514	T.évi követelések működési bevételeire	Normál	
3515	T.évi követelések felhalmozási bevételeire	Normál	
3516	T.évi követelések műk.c. átvett pénzeszközre	Normál	
3517	T.évi követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	Normál	
3518	T.évi követelések finanszírozási bevételekre	Normál	
352	352 ÖSSZESEN	Összegfok	
3521	K.évi követelések műk.c. támogatások bevételeire ÁHon belülr	Normál	
3522	K.évi követelések felh.c. támogatások bevételeire ÁHon belüli	Normál	
3524	K.évi követelések működési bevételeire	Normál	
3525	K.évi követelések felhalmozási bevételeire	Normál	
3526	K.évi követelések műk.c. átvett pénzeszközre	Normál	
3527	K.évi követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	Normál	
3528	K.évi követelések finanszírozási bevételekre	Normál	
358	358 ÖSSZESEN	Összegfok	
3581	3581 ÖSSZESEN	Összegfok	
35811	T.évi követelések követelések közhatalmi bevételeire és annak	Normál	
35821	T.évi követelések működési bevételeire értékvesztése és annak	Normál	
35822	K.évi követelések működési bevételeire értékvesztése és annak	Normál	
3583	3583 ÖSSZESEN	Összegfok	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
35831	T.évi követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és an	Normál	
35832	K.évi követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és an	Normál	
3584	3584 ÖSSZESEN	Összegfok	
35841	T.évi követelések működési célú átvett pénzeszközökre érték	Normál	
35842	K.évi követelések működési célú átvett pénzeszközökre érték	Normál	
3585	3585 ÖSSZESEN	Összegfok	
35851	T.évi követelések felhalmozási célú étvett pénzeszközökre ér	Normál	
35852	K.évi követelések felhalmozási célú étvett pénzeszközökre ér	Normál	
3586	3586 ÖSSZESEN	Összegfok	
35861	T.évi követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése é	Normál	
36	36 ÖSSZESEN	Összegfok	
361	Pénzeszközök átvezetési számla	Normál	
3631	Azonosítás alatt álló bevételek	Normál	
3632	Azonosítás alatt álló tétel, átvezetés	Normál	
364	364 ÖSSZESEN	Összegfok	
36411	Adott előleg ÁFA-ja (levonható)	ÁFA	
36412	ÁFA normális (levonható)	ÁFA	
36413	Adott előleg ÁFA-ja (nem levonható)	ÁFA	
36414	ÁFA normális (nem levonható)	ÁFA	
364141	Gyógyszer ÁFA normális (nem levonható)	ÁFA	
364142	Élelmiszer ÁFA normális (nem levonható) b	ÁFA	
364143	Egyéb anyag (anyagraktár) ÁFA normális (nem levonható)	ÁFA	
364144	Szolgáltatások ÁFA normális (nem levonható)	ÁFA	
364145	Egyéb ÁFA normális (nem levonható)	ÁFA	
364146	Beruházás ÁFA normális (nem levonható)	ÁFA	
364147	Felújítás ÁFA normális (nem levonható)	ÁFA	
36422	Normális fizetendő ÁFA	ÁFA	
365	365 ÖSSZESEN	Összegfok	
3651	3651 ÖSSZESEN	Összegfok	
36511	Immateriális javakra adott előlegek	Normál	
36512	Beruházásokra adott előlegek	Normál	
36513	Készletekre adott előlegek	Normál	
36514	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	Normál	
36515	Egyéb adott előlegek	Normál	
36518	36518 ÖSSZESEN	Összegfok	
365181	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak v	Normál	
365182	Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairás	Normál	
365183	Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairás	Normál	
365184	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és	Normál	
365185	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak v	Normál	
365186	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése	Normál	
3652	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszám	Normál	
3653	Más által beszedett bevételek elszámolása	Normál	
3654	Forgótőke (követelés a MÁK-kal szemben)	Normál	
3655	Vagy.kez. adott eszközök visszapótlás (követelés)	Normál	
3656	Nem Tb alapot terh. kifizetés (követelés)	Normál	
3658	3658 ÖSSZESEN	Összegfok	
36581	Alapítás során átadott pénzeszközök	Normál	
36582	Alapítás során átadott más eszköz	Normál	
36583	Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszköz	Normál	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
36584	Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök	Normál	
366	366 ÖSSZESEN	Összegfok	
36611	Munkavállalóknak teljesített kifizetések	Normál	
36612	Nem azonosítható kiadások	Normál	
367	367 ÖSSZESEN	Összegfok	
3671	3671 ÖSSZESEN	Összegfok	
36711	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések	Normál	
367111	Túlfizetés a jövedelemadókbán	Normál	
36712	Egyéb kapott előlegek	Normál	
3672	Továbbadási c. támogatások elszámolása (kötelezettség)	Normál	
3673	Mást megillető bevételek elszámolása (kötelezettség)	Normál	
3675	3675 ÖSSZESEN	Összegfok	
36751	Vagy.kez. adott eszközök visszapótlása (kötelezettség)	Normál	
36752	Alapításkor társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni ho	Normál	
36753	Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pén	Normál	
3676	Nem Tb alapot terh. kifizetés (kötelezettség)	Normál	
3677	Korongedményes nyugdíj elszámolása (kötelezettség)	Normál	
3679	3679 ÖSSZESEN	Összegfok	
36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	Normál	
368	368 ÖSSZESEN	Összegfok	
37	37 ÖSSZESEN	Összegfok	
371	Eredmény szemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	Normál	
372	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Normál	
4	4 ÖSSZESEN	Összegfok	
41	41 ÖSSZESEN	Összegfok	
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke	Normál	
412	Nemzeti vagyon változása	Normál	
4129	Nemzeti vagyon, készletek változása	Normál	
4131	Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti érték	Normál	
4132	Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti ért	Normál	
4133	Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és vál	Normál	
414	Előző évek eredménye	Normál	
415	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	Normál	
416	Mérleg szerinti eredmény	Normál	
42	42 ÖSSZESEN	Összegfok	
421	421 ÖSSZESEN	Összegfok	
4211	T.évi kötelezettségek személyi juttatásokra	Normál	
4212	T.évi kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szo	Normál	
4213	T.évi kötelezettségek dologi kiadásokra	Normál	
4214	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénz	Normál	
4215	T.évi kötelezettségek egyéb műk.c. kiadásokra	Normál	
4216	T.évi kötelezettségek beruházásokra	Normál	
4217	T.évi kötelezettségek felújításokra	Normál	
4218	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmoz	Normál	
4219	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási	Normál	
422	422 ÖSSZESEN	Összegfok	
4221	K.évi kötelezettségek személyi juttatásokra	Normál	
4222	K.évi kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szo	Normál	
4223	K.évi kötelezettségek dologi kiadásokra	Normál	
4224	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátot	Normál	

Bonyhád

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
4225	K.évi kötelezettségek egyéb mük.c. kiadásokra	Normál	
4226	K.évi kötelezettségek beruházásokra	Normál	
4227	K.évi kötelezettségek felújításokra	Normál	
4228	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb f	Normál	
43	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	Normál	
44	44 ÖSSZESEN	Összegfok	
4423	Bérköltség elhatárolás	Normál	
4424	Személyi juttatás elhatárolás	Normál	
4425	Bérráulék elhatárolás	Normál	
49	49 ÖSSZESEN	Összegfok	
491	Nyitómérleg számla	Normál	
495	Mérlegrendezési számla	Normál	
499	499 ÖSSZESEN	Összegfok	
4993	4993 ÖSSZESEN	Összegfok	
5	5 ÖSSZESEN	Összegfok	
51	51 ÖSSZESEN	Összegfok	
510	510 ÖSSZESEN	Összegfok	
5101	Gyógyszer	Pénzforgalmi	
5102	Orvosi gáz	Pénzforgalmi	
5103	Vér, vérvérvétel	Pénzforgalmi	
51041	Emberi szervezetbe kerülő sérvháló	Pénzforgalmi	
51042	Egyéb emberi szervezetbe kerülő szakmai anyagok	Pénzforgalmi	
51051	Kótszer	Pénzforgalmi	
51052	Varróanyag	Pénzforgalmi	
51053	Egyéb egyszer használatos anyagok	Pénzforgalmi	
51061	Laboratóriumi speciális szakmai anyagok	Pénzforgalmi	
51065	Egyéb diagnosztikai speciális szakmai anyagai	Pénzforgalmi	
5107	Egyéb szakmai területek speciális anyagai	Pénzforgalmi	
5108	Vegyszerek	Pénzforgalmi	
51091	Orvosszakmai fertőtlenítőszer	Pénzforgalmi	
51092	Egyéb fertőtlenítőszer	Pénzforgalmi	
511	511 ÖSSZESEN	Összegfok	
5110	Egyéb szakmai diagnosztikai és terápiás anyagok	Pénzforgalmi	
51101	Egyéb szakmai terápiás anyagok	Pénzforgalmi	
51102	Egyéb diagnosztikai szakmai anyagok	Pénzforgalmi	
5111	Élelmiszer	Pénzforgalmi	
5112	Műszaki, karbantartási, anyagok, alkatrészek	Pénzforgalmi	
51131	Irodaszer, nyomtatvány	Pénzforgalmi	
51132	Informatikai kellékanyag	Pénzforgalmi	
51133	Egyéb irodai anyag	Pénzforgalmi	
5114	Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó	Pénzforgalmi	
51151	Hajtó és kenőanyagok	Pénzforgalmi	
51152	Egyéb, gépjármű üzemeltetésével kapcsolatos anyagok	Pénzforgalmi	
51161	Munkaruha, védőruha	Pénzforgalmi	
51162	Ellátott textil	Pénzforgalmi	
51164	Egyéb textil	Pénzforgalmi	
51171	Takarító, tisztító és fertőtlenítő szerek	Pénzforgalmi	
51173	Konyhai anyagok	Pénzforgalmi	
51175	Dekorációs anyagok	Pénzforgalmi	
51176	Ipari gázok	Pénzforgalmi	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
51177	Nem betétdíjas göngyölegek	Pénzforgalmi	
5118	Egyéb anyagok és alkatrészek	Pénzforgalmi	
52	52 ÖSSZESEN	Összegfok	
520	520 ÖSSZESEN	Összegfok	
52012	Vásárolt orvosi szolgáltatás	Pénzforgalmi	
52014	Egyéb egészségügyi humán szolgáltatás	Pénzforgalmi	
52020	52020 ÖSSZESEN	Összegfok	
520202	Egyéb képalkotó diagnosztikai szolgáltatás	Pénzforgalmi	
520203	Labor diagnosztika	Pénzforgalmi	
520204	Kórszövettani és citológiai vizsgálatok	Pénzforgalmi	
52021	52021 ÖSSZESEN	Összegfok	
5202111	Egyéb szakmai tevékenység	Pénzforgalmi	
5202112	Tervezés, tervdokumentáció készítés	Pénzforgalmi	
5202113	Szakmai tanácsadás	Pénzforgalmi	
52031	Élelmezési szolgáltatás	Pénzforgalmi	
52032	Mosodai szolgáltatások	Pénzforgalmi	
52033	Sterilizálási szolgáltatás	Pénzforgalmi	
520341	Fodrász tevékenység	Pénzforgalmi	
520342	Veszélyes hulladék elszállítása	Pénzforgalmi	
52041	Takarítás	Pénzforgalmi	
52042	Örzés-védelem	Pénzforgalmi	
52043	Gyógyszerellátási szolgáltatás	Pénzforgalmi	
52044	Anyagellátási szolgáltatás	Pénzforgalmi	
520451	Pénzügyi szolgáltatás	Pénzforgalmi	
520452	Pénzügyi szolgáltatás TÁMOP-6.1.2.	Pénzforgalmi	
520453	Pénzügyi szolgáltatás TIOP-2.2.6	Pénzforgalmi	
520454	Pénzügyi szolgáltatás TÁMOP. 6.2.4	Pénzforgalmi	
520455	Pénzügyi szolgáltatás TIOP-2.2.8	Pénzforgalmi	
520461	Jogi szolgáltatás TIOP-2.2.8	Pénzforgalmi	
52047	Szállítási szolgáltatás	Pénzforgalmi	
520481	Közbiztonsági tanácsadás	Pénzforgalmi	
520482	Kódolási, kódjavítási szolgáltatás	Pénzforgalmi	
520483	Munkavédelmi, környezetvédelmi, minőségbiztosítási tanácsadás	Pénzforgalmi	
5204841	Egyéb műszaki, gazdasági szolgáltatás	Pénzforgalmi	
5204842	Egyéb műszaki, gazdasági szolgáltatás TIOP-2.2.6	Pénzforgalmi	
5204843	Egyéb működési, gazdasági szolgáltatás Támop 6.2.4	Pénzforgalmi	
52051	Klinikai informatikai rendszer díja	Pénzforgalmi	
52052	Gazdasági informatikai rendszer díja	Pénzforgalmi	
52053	Munkaügyi informatikai rendszer díja	Pénzforgalmi	
52054	Egyéb informatikai rendszer díja	Pénzforgalmi	
5206	Egyéb informatikai szolgáltatások	Pénzforgalmi	
52071	Internet használati díj	Pénzforgalmi	
52072	Egyéb kommunikációs hálózat / műsorszolgáltatás használati díj	Pénzforgalmi	
52073	Telefonköltség	Pénzforgalmi	
520741	Szállítási díj	Pénzforgalmi	
520742	Postaköltség, fiókberlet	Pénzforgalmi	
520743	Csomagolás	Pénzforgalmi	
52075	Egyéb infokommunikációs szolgáltatás	Pénzforgalmi	
5208	Villamosenergia-szolgáltatás díja	Pénzforgalmi	
5209	Gázenergia-szolgáltatás díja	Pénzforgalmi	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
521	521 ÖSSZESEN	Összegfok	
5210	Viz- és csatornadíj	Pénzforgalmi	
5212	Veszélyes hulladékkezelés	Pénzforgalmi	
5213	Kommunális hulladékkezelés	Pénzforgalmi	
52141	Kéményseprés szállítási díj	Pénzforgalmi	
52142	Rovarirtás díja	Pénzforgalmi	
52151	Számlavezetési díjak	Pénzforgalmi	
521521	Felelősség biztosítás	Pénzforgalmi	
521522	Gépjármű biztosítás	Pénzforgalmi	
521523	Egyéb biztosítási díjak	Pénzforgalmi	
52153	Egyéb pénzügyi szolgáltatások	Pénzforgalmi	
5216	Bérleti és lízing díjak	Pénzforgalmi	
52171	Szakmai gépek, berendezések és műszerek karbantartása	Pénzforgalmi	
52172	Egyéb eszközök karbantartása, kisjavítása	Pénzforgalmi	
52173	Ingatlan karbantartás	Pénzforgalmi	
52181	Kiküldetések költségei	Pénzforgalmi	
52182	Reklám- és propagandaköltségek	Pénzforgalmi	
52191	Oktatás, képzés	Pénzforgalmi	
521921	Nyomtatási díj	Pénzforgalmi	
5219210	Munkadíj, kezelési költség	Pénzforgalmi	
521922	Reprezentáció	Pénzforgalmi	
521923	Autópálya matrica	Pénzforgalmi	
521924	Autómosás	Pénzforgalmi	
521929	Egyéb szolgáltatás	Pénzforgalmi	
53	53 ÖSSZESEN	Összegfok	
530	530 ÖSSZESEN	Összegfok	
5301	Törvény szerinti illetmények	Pénzforgalmi	
5302	Készenléti, ügyeleti díj	Pénzforgalmi	
53031	Helyettesítési díj	Pénzforgalmi	
53032	Túlóra díj	Pénzforgalmi	
5304	Jutalmak	Pénzforgalmi	
54	54 ÖSSZESEN	Összegfok	
540	540 ÖSSZESEN	Összegfok	
5401	5401 ÖSSZESEN	Összegfok	
54011	Végkielégítés	Pénzforgalmi	
54012	Jubileumi jutalom	Pénzforgalmi	
5402	Béren kívüli juttatások	Pénzforgalmi	
54031	Ruházati költségtérítés	Pénzforgalmi	
54032	Közlekedési költségtérítés	Pénzforgalmi	
54033	Egyéb költségtérítések	Pénzforgalmi	
5404	Támogatások	Pénzforgalmi	
5405	Külső személyi juttatások	Pénzforgalmi	
5406	Egyéb személyi juttatás	Pénzforgalmi	
55	55 ÖSSZESEN	Összegfok	
550	550 ÖSSZESEN	Összegfok	
5501	5501 ÖSSZESEN	Összegfok	
55011	Egészségügyi járulék	Pénzforgalmi	
55013	Szociális hozzájárulási adó	Pénzforgalmi	
55014	Munkaadókat terhelő személyi jövedelemadó	Pénzforgalmi	
55015	Rehabilitációs hozzájárulás	Pénzforgalmi	

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
55016	Táppénz hozzájárulás	Pénzforgalmi	
55017	Egyéb járulékok és személyi jellegű adók	Pénzforgalmi	
56	56 ÖSSZESEN	Összegfok	
560	560 ÖSSZESEN	Összegfok	
57	57 ÖSSZESEN	Összegfok	
59	59 ÖSSZESEN	Összegfok	
591	Átvezetési számlaszám	Átvezetési	
595	595 ÖSSZESEN	Összegfok	
6	6 ÖSSZESEN	Összegfok	
61	61 ÖSSZESEN	Összegfok	
611	Karbantartó műhely	Másodlagos	
62	62 ÖSSZESEN	Összegfok	
621	621 ÖSSZESEN	Összegfok	
62111	Gáz ellátás Szent I.u.6.	Másodlagos	
62113	62113 ÖSSZESEN	Összegfok	
621131	gáz almérő :12812911	Másodlagos	
621132	gáz almérő:9212306	Másodlagos	
621133	gáz almérő:9212491	Másodlagos	
621134	gáz almérő: 9210949	Másodlagos	
621135	gáz almérő: 9210954	Másodlagos	
621136	gáz almérő: 926066475	Másodlagos	
621137	gáz almérő: 926066481	Másodlagos	
621138	gáz almérő: 724150341	Másodlagos	
621139	gáz almérő: 926106965	Másodlagos	
62114	62114 ÖSSZESEN	Összegfok	
621140	gáz almérő: 35550807205808	Másodlagos	
621141	gáz almérő: 35551111213474	Másodlagos	
621142	Gáz almérő: 152885	Másodlagos	
62121	Elektromos energia ellátás Bajcsy-Zs.u.25.	Másodlagos	
62122	Elektromos energia ellátás Szent I.u.6.	Másodlagos	
62131	Vizellátás Bajcsy-Zs.u.25.	Másodlagos	
62132	Vizellátás Szent.I.u.6.	Másodlagos	
6221	Konyha	Másodlagos	
6231	Textil ellátás	Másodlagos	
624	Szállítás költségei, gépjármű	Másodlagos	
625	625 ÖSSZESEN	Összegfok	
6251	Informatika	Másodlagos	
6252	Kommunális hulladékkezelés	Másodlagos	
6253	Veszélyes hulladékkezelés	Másodlagos	
6254	Örészvédelem, portaszolgálat, rendészet	Másodlagos	
626	Gondnoki funkciók	Másodlagos	
6271	6271 ÖSSZESEN	Összegfok	
62711	Tüdőgondozó épület takarítás	Másodlagos	
627110	Beugró takarítók	Másodlagos	
627111	Konyha takarítás	Másodlagos	
62712	Krónikus belgyógyászat I. takarítás	Másodlagos	
62713	Krónikus belgyógyászat II. takarítás	Másodlagos	
62714	Krónikus pulmonológia takarítás	Másodlagos	
62715	Ápolási osztály takarítás	Másodlagos	
62716	Műtő takarítás	Másodlagos	

Bonyhád

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Shakfeladat
62717	Rendelőintézet 0.szint takarítás	Másodlagos	
62718	Rendelőintézet 1.szint takarítás	Másodlagos	
62719	Rendelőintézet 2.szint takarítás	Másodlagos	
6272	6272 ÖSSZESEN	Összegfok	
62720	Egynapos sebészet takarítás	Másodlagos	
628	Beszerzés, raktározás	Másodlagos	
63	63 ÖSSZESEN	Összegfok	
6311	Labor	Másodlagos	
6321	Röntgen diagnosztika	Másodlagos	
6322	Ultrahang	Másodlagos	
633	Patológia	Másodlagos	
6351	Anaesthesiológia általános költségek	Másodlagos	
6361	Központi műtő	Másodlagos	
637	Központi steril	Másodlagos	
638	Gyógyszerellátás, beszerzés	Másodlagos	
6414	Betegszállítás, beteghordók költségei	Másodlagos	
6415	Központi állományú fregoli munkatársak költségei	Másodlagos	
642	Szociális ellátás	Másodlagos	
6435	Egyéb betegadminisztráció, kartonozó költségei	Másodlagos	
646	Egyéb szakmai általános költségek	Másodlagos	
6461	6461 ÖSSZESEN	Összegfok	
64611	Bér ápolási osztály	Másodlagos	
64612	Bér krónikus belgy.I.	Másodlagos	
64613	Bér krónikus belgyógy.II.	Másodlagos	
64614	Bér krónikus pulmonológia	Másodlagos	
6462	6462 ÖSSZESEN	Összegfok	
64621	Bér tüdőgondozó	Másodlagos	
646210	Bér Anyagcseregondozó	Másodlagos	
646211	Bér Belgyógyászat	Másodlagos	
646212	Bér kardiológia	Másodlagos	
646213	Bér fizikóterápia, gyógytorna	Másodlagos	
646214	Bér reumatológia	Másodlagos	
646215	Bér Gyógytorna nappali ellátás	Másodlagos	
646216	Bér urológia	Másodlagos	
646217	Bér gyógymasszázs	Másodlagos	
646218	Bér csontsűrűségmérés	Másodlagos	
646219	Bér Gyógymasszázs nappali ellátás	Másodlagos	
64622	Bér pszichiátria	Másodlagos	
646220	Bár mozgó szakorvosi szolgálat	Másodlagos	
646222	Bér ortopédia	Másodlagos	
646223	Bér gyermekgyógyászat	Másodlagos	
646224	Bér Gyermekpulmonológia	Másodlagos	
646225	Bér traumatológia	Másodlagos	
646227	Bér szívultrahang	Másodlagos	
646228	Bér preop.szakrendelés	Másodlagos	
64623	Bér bőrgyógyászat	Másodlagos	
64624	Bér ideggyógyászat	Másodlagos	
64625	Bér szemészet	Másodlagos	
64626	Bér fül-orr-gége	Másodlagos	
64627	Bér nőgyógyászat	Másodlagos	

Bonyhád

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
64628	Bér sebészet	Másodlagos	
64629	Bér gastroenterológia	Másodlagos	
6463	6463 ÖSSZESEN	Összegfok	
64630	Bér 24 órás sebészet	Másodlagos	
64631	Bér tüdőbeteg gondozás	Másodlagos	
64632	Bér pszichiátriai gondozás	Másodlagos	
64633	Bér bőr-és nemibeteg gondozás	Másodlagos	
6464	Bér egynapos sebészet	Másodlagos	
6465	6465 ÖSSZESEN	Összegfok	
64651	Bér fogl.eü. OEP fin.	Másodlagos	
64652	Bér fogl.eü.térítéses	Másodlagos	
64653	Bér iskolaegészségügy	Másodlagos	
6466	Bér otthoni szakápolás	Másodlagos	
6467	6467 ÖSSZESEN	Összegfok	
64671	Bér TÁMOP-6.1.2.	Másodlagos	
64672	Bér TIOP-2.2.6.	Másodlagos	
65	Vállalkozási részlegek költségei	Másodlagos	
661	Irányítási, igazgatási költségek	Másodlagos	
662	Irányítás, igazgatás végrehajtó költség helyei	Másodlagos	
6621	Belső ellenőrzés	Másodlagos	
664	Egyéb központi és irányítási költségek	Másodlagos	
69	69 ÖSSZESEN	Összegfok	
691	Ált.ktsz. átvezetési szla	Másodlagos	
7	7 ÖSSZESEN	Összegfok	
75	75 ÖSSZESEN	Összegfok	
756	756 ÖSSZESEN	Összegfok	
7562	7562 ÖSSZESEN	Összegfok	
75629	75629 ÖSSZESEN	Összegfok	
75629171	Munkahelyi étkeztetés	Másodlagos	562917
78	78 ÖSSZESEN	Összegfok	
786	786 ÖSSZESEN	Összegfok	
7861	7861 ÖSSZESEN	Összegfok	
78610	78610 ÖSSZESEN	Összegfok	
78610211	Ápolási osztály	Másodlagos	861021
78610212	Krónikus belgyógyászat I.	Másodlagos	861021
78610213	Krónikus belgyógyászat II.	Másodlagos	861021
78610214	Krónikus pulmonológia	Másodlagos	861021
7862	7862 ÖSSZESEN	Összegfok	
78622	78622 ÖSSZESEN	Összegfok	
786221101	Tüdőgondozó	Másodlagos	862211
786221102	Pszichiátria	Másodlagos	862211
786221103	Bőrgyógyászat	Másodlagos	862211
786221104	Ideggyógyászat	Másodlagos	862211
786221105	Szemészet	Másodlagos	862211
786221106	Fül-orr-gége	Másodlagos	862211
786221107	Nőgyógyászat	Másodlagos	862211
786221108	Sebészet	Másodlagos	862211
786221109	Gastroenterológia	Másodlagos	862211
786221110	Ekg labor	Másodlagos	862211
786221111	Belgyógyászat és anyagcseregondozó	Másodlagos	862211

Bonyhád

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Shakfeladat
786221112	Kadiológia	Másodlagos	862211
786221113	Fizikóterápia, Gyógytorna	Másodlagos	862211
786221114	Reumatológia	Másodlagos	862211
786221116	Urológia	Másodlagos	862211
786221117	Gyógymasszázs	Másodlagos	862211
786221118	24 órás sebészeti ellátás	Másodlagos	862211
786221120	Mozgó szakorvosi szolgálat	Másodlagos	862211
786221122	Ortopédia	Másodlagos	862211
786221123	Gyermekegyógyászat, gyermekpulmonológia	Másodlagos	862211
786221125	Traumatológia	Másodlagos	862211
786221127	Szívaltrahang	Másodlagos	862211
786221128	Preop.szakrendelés	Másodlagos	862211
786221129	Csontsűrűség mérés	Másodlagos	862211
786221311	Tüdőbetegek gondozója	Másodlagos	862213
786221312	Pszichiátriai betegek gondozója	Másodlagos	862213
786221313	Bőr-és nemibeteg gondozó	Másodlagos	862213
78622201	Egynapos sebészet	Másodlagos	862220
78622311	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás	Másodlagos	562917
78622312	Iskolaegészségügy	Másodlagos	862231
7869	7869 ÖSSZESEN	Összegfok	
78690	78690 ÖSSZESEN	Összegfok	
78690201	Otthoni szakápolás	Másodlagos	869020
79	79 ÖSSZESEN	Összegfok	
799	799 ÖSSZESEN	Összegfok	
7999	7999 ÖSSZESEN	Összegfok	
79990	79990 ÖSSZESEN	Összegfok	
7999000811	TÁMOP-6.1.2. Egyéb shakfeladatok	Másodlagos	999000
7999000812	TIOP-2.2.6. Egyéb shakfeladatok	Másodlagos	999000
7999000813	TÁMOP-6.2.4 Egyéb shakfeladatok	Másodlagos	999000
7999000814	TIOP-2.2.8 Egyéb shakfeladatok	Másodlagos	999000
8	8 ÖSSZESEN	Összegfok	
81	81 ÖSSZESEN	Összegfok	
8141	8141 ÖSSZESEN	Összegfok	
82	82 ÖSSZESEN	Összegfok	
83	83 ÖSSZESEN	Összegfok	
84	84 ÖSSZESEN	Összegfok	
8412	Értékesített ingatlanok könyv szerinti értéke	Normál	
8413	Értékesített gépek, berendezések könyv szerinti értéke	Normál	
8414	Értékesített készletek értéke	Normál	
8421	Hiányzó, selejt, megsemmisült immat.javak könyv sz.	Normál	
8422	Hiányzó, selejt, megsemmisült ingatlanok könyv sz.értéke	Normál	
8423	Hiányzó,selejt, megsemmisült gépek, berendezések, járművek	Normál	
8431	Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete	Normál	
8432	Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leirt követel	Normál	
8433	Más okból behajthatatlanként leirt követelések	Normál	
8434	Térítés nélkül átadott eszközök értéke	Normál	
8435	Más különféle egyéb ráfordítások	Normál	
843531	Illetékek	Normál	
843532	Adók	Normál	
843533	Hatósági díjak	Normál	

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
843534	Kártérítések	Normál	
843551	Palackfelár	Normál	
843552	Közbeszerzési díj, kezelési költség	Normál	
843553	Érdekképviselési tagdíj	Normál	
843554	Kerekítési különbözet	Normál	
843555	Követelések értékevesztése	Normál	
843556	Készletek értékvesztése	Normál	
843557	Elvonás, önrevízió	Normál	
85	85 ÖSSZESEN	Összegfok	
851	851 ÖSSZESEN	Összegfok	
8511	Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál bevont tartós rész	Normál	
8512	Részesedés ázsíóvesztése	Normál	
8513	Térítés nélkül átadott tartós részesedések	Normál	
8514	Egyéb részesedésekből származ ráford árfolyamvesztése	Normál	
852	852 ÖSSZESEN	Összegfok	
8521	Térítés nélkül átadott értékpapír	Normál	
8522	Egyéb bef.pü-i eszközökből származó ráford. árfolyamvesztése	Normál	
855	855 ÖSSZESEN	Összegfok	
8551	Lekötött bankbetétek árfolyamvesztése	Normál	
8552	Egyéb pénzeszközök árfolyamvesztése	Normál	
8553	Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai	Normál	
9	9 ÖSSZESEN	Összegfok	
91	91 ÖSSZESEN	Összegfok	
911	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	Normál	
912	912 ÖSSZESEN	Összegfok	
9125	9125 ÖSSZESEN	Összegfok	
91256	91256 ÖSSZESEN	Összegfok	
91256291720	Munkahelyi étkeztetés	Pénzforgalmi	562917
9128	9128 ÖSSZESEN	Összegfok	
91286	91286 ÖSSZESEN	Összegfok	
912861011	Fekvőbetegek aktív ellátása általános kórházban	Pénzforgalmi	
9128610111	Fekvőbetegek aktív ellátása általános kórházban Egynapos Seb	Pénzforgalmi	
9128610211	Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházban Ápolási o	Pénzforgalmi	
9128610212	Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházban Krónikus	Pénzforgalmi	
912862211201	Tüdőgondozó ellátási díj	Pénzforgalmi	862211
9128622112011	Belgy.anyagcsere ellátási díj	Pénzforgalmi	862211
9128622112012	Kardiológia ellátási díj	Pénzforgalmi	862211
9128622112013	Fizikóterápia ellátási díj	Pénzforgalmi	862211
9128622112016	Urológia ellátási díj	Pénzforgalmi	862211
9128622112018	Csontsűrűség vizsgálati díj	Pénzforgalmi	862211
912862211202	Pszichiátria ellátási díj	Pénzforgalmi	862211
9128622112020	Egyéb vizsgálati díj	Pénzforgalmi	
9128622112022	Ortopédia ellátási díj	Pénzforgalmi	862211
9128622112023	Gyermek gyógyászat ellátási díj	Pénzforgalmi	862211
9128622138201	Tüdőszűrés vizsgálati díj	Pénzforgalmi	862213
912862220201	Egynapos sebészeti ellátási díj	Pénzforgalmi	862220
912862231	Foglalkozás-egészségügyi ellátás	Pénzforgalmi	
9129	9129 ÖSSZESEN	Összegfok	
91299	91299 ÖSSZESEN	Összegfok	
91299900001	Készletértékesítés bevételei	Pénzforgalmi	999000

1.1.7 Számlatükör lista

Számlaszám	Megnevezés	Típus	Szakfeladat
912999000031	Közvetített energiaszolgáltatás bevételei ÁH belülré	Pénzforgalmi	999000
912999000004	Egyéb közvetített szolgáltatások bevételei	Pénzforgalmi	999000
912999000017	Parkolási díj bevételei	Pénzforgalmi	999000
912999000018	Bérbeadás bevételei (eszközök)	Pénzforgalmi	999000
912999000019	Egyéb bérleti díjak	Pénzforgalmi	999000
91299900002019	Allergia vizsgálat	Pénzforgalmi	
912999000022	Egyéb bevételek	Pénzforgalmi	999000
913	Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázott bevételei	Normál	
92	92 ÖSSZESEN	Összegfok	
921	Központi működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei	Normál	
9218	9218 ÖSSZESEN	Összegfok	
92186	92186 ÖSSZESEN	Összegfok	
921862211111	Központi, irányító szerv tám.bevétel bérre járóbeteg szakell.	Normál	
922	922 ÖSSZESEN	Összegfok	
9228	9228 ÖSSZESEN	Összegfok	
92286	92286 ÖSSZESEN	Összegfok	
92286102111	Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházban (21. kass)	Pénzforgalmi	861021
92286221111	Járó-betegek gyógyító szakellátása (17. kasszából)	Pénzforgalmi	862211
92286221311	Járó-betegek gyógyító gondozása (17. kasszából)	Pénzforgalmi	862213
92286222011	Egynapos sebészeti ellátás (20. kasszából)	Pénzforgalmi	862220
922869020	Otthoni szakápolás (32. kasszából)	Pénzforgalmi	869020
9229	9229 ÖSSZESEN	Összegfok	
92299	92299 ÖSSZESEN	Összegfok	
9229990000111	Bértámogatások (0. kasszából)	Pénzforgalmi	999000
9229990000211	Konszolidáció, kasszamaradvány (0. kasszából)	Pénzforgalmi	999000
9238	9238 ÖSSZESEN	Összegfok	
92386	92386 ÖSSZESEN	Összegfok	
9241	Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	Normál	
9242	Térítés nélkül átvett részesedésnek nem minősülő eszközök	Normál	
9243	Ajándék, hagyaték fellelt eszközök értéke	Normál	
9244	Más különféle egyéb eredményszámlázott bevételek	Normál	
92448	92448 ÖSSZESEN	Összegfok	
9244861021111	Kerekítési bevétel	Normál	
9244861021112	Egyéb bevétel	Normál	
9244861021121	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés bevétele	Normál	
93	93 ÖSSZESEN	Összegfok	
931	Kapott (járó) osztalék és részesedés	Normál	
932	932 ÖSSZESEN	Összegfok	
9321	Részesedések árszónyeresége (tőkekivonás)	Normál	
9322	Részesedések árszónyeresége (megszűnés)	Normál	
9323	Részesedések (térítés nélkül átvett tartós)	Normál	
9324	Részesedések (ajándék, többletként fellelt)	Normál	
9325	Részesedések (más bevétel, árfolyamnyereség)	Normál	
933	933 ÖSSZESEN	Összegfok	
9331	Térítés nélkül átvett értékpapír	Normál	
9332	Ajándék és többletként fellelt értékpapír	Normál	
9333	Bef.pü-i eszközök más bevételek árfolyamnyeresége	Normál	
934	Kapott (járó) kamat és kamatjellegű bevételek	Normál	
9341	Kamatbevételek	Normál	
935	935 ÖSSZESEN	Összegfok	