

2015.

Püspökladány Város
Gazdasági Ellátó
Szervezete

Pusztainé Nádházi bolya

[SZÁMVITELI POLITIKA]

A Püspökladány Város Gazdasági Ellátó Szervezete gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv és a munkamegosztási megállapodás alapján feladatai közé tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre vonatkozó szabályzat.

Tartalomjegyzék

Tartalomjegyzék	2
Bevezetés.....	4
I. fejezet.....	4
Általános rendelkezések.....	4
A számviteli politika jogforrásai	4
A számviteli politika elkészítésének felelőssége	5
A Szabályzat tartalma	5
A számviteli alapelvek	5
A számviteli politika célja	6
Számviteli politika tartalma	6
II. fejezet	7
A könyvvizetés módja és a beszámolási kötelezettség	7
A könyvvizetés módja.....	7
A költségvetési könyvvizetés szabályai	7
A pénzügyi könyvvizetés szabályai	9
A nyitó rendező tételek nyilvántartási szabályai.....	10
A könyvviteli zárlat szabályai.....	11
Az egységes számlakeret és a számlarendre vonatkozó szabályok.....	12
A számviteli bizonylatokkal szemben támasztott követelmények.....	12
Beszámolási kötelezettség	13
Az éves költségvetési beszámoló számvittel kapcsolatos részei	13
A mérleg	14
Számvitelpolitikai döntések.....	18
A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős nem lényeges, nem jelentős szempontok meghatározása	18
Az immateriális javak és tárgyi eszközök év végi piaci értéken történő értékelése.....	19
A kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök minősítése	19
Raktári készletek leltározása során keletkezett eltérések elszámolása	19
Rendkívüli események meghatározása	19
Az általános kiadások megosztási módszere.....	19
Az általános forgalmi adó nyilvántartása	20
A kormányzati funkciók és tevékenységek meghatározása	20
III. fejezet.....	21
Beszámolás rendjére vonatkozó szabályok.....	21
A vételár, eladási ár és a bekerülési érték meghatározása	22

A tárgyi eszközök üzembe helyezése	22
Az értékcsökkenés elszámolása.....	24
Eszközök év végi értékelése, az értékvesztés elszámolása	24
Az eszközök év végi értékelése.....	24
Az értékvesztések elszámolása.....	24
Záró és hatályba léptető rendelkezések.....	25

Bevezetés

A Püspökladány Város Gazdasági ellátó Szervezete (továbbiakban PVGESZ) Püspökladány Város Képviselő-testülete irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv. Az Alapító Okiratában meghatározott kormányzati funkciókat látja el és alaptevékenységet végez.

Fő tevékenysége: Más szerv részére végzett számviteli, működtetési, és egyéb szolgáltatások.

A PVGESZ számviteli politikáját (a továbbiakban: Szabályzat) a céljai megvalósítását elősegítő számviteli rend kialakítása érdekében készítette el.

E számviteli politika tartalmazza azokat a számviteli irányzatokat is, melyeket a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek számviteli elszámolási rendjében alkalmazunk.

A PVGESZ az alábbi gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetén végzi munkamegosztási megállapodás alapján a számviteli feladatokat:

Költségvetési szerv neve: Püspökladányi Egyesített Óvodai Intézmény
Címe: Püspökladány Bajcsy-Zsilinszky utca 8.
adószáma: 15376460-2-09
(8 tagintézmény, 3 főzőkonyha és 3 tálaló konyha)

Költségvetési szerv neve: Püspökladányi Tájékoztató és Közművelődési Központ, Könyvtár, Múzeum
Címe: Püspökladány, Petőfi u. 5-7
adószáma: 16732605-2-09
(5 Tagintézménnyel működő, gazdasági szervvel nem rendelkező költségvetési szerv)

Költségvetési szerv neve: Segítő Kezek Szociális Szolgáltató Központ
Címe: Püspökladány, Szent István u. 33.
adószáma: 15765877-2-09
(Társulás által fenntartott 5 településen működő gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv.)

I. fejezet

Általános rendelkezések

A számviteli politika jogforrásai

1. § A PVGESZ számviteli politikájának kialakításánál figyelembe vett jogforrások a hatályos módosításokkal:

- a) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- b) az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, (a továbbiakban: Áhsz.),
- c) az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- d) az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény,
- e) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),

- f) az államháztartási törvény végrehajtási rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.),
- g) a 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- h) a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről,
- i) a mindenkor hatályos adótörvények.

A számviteli politika elkészítésének felelőssége

2. § A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért az PVGESZ vezetője és gazdasági vezetője felelős.

A Szabályzat tartalma

3. § A Szabályzat tartalmazza:

- a) alkalmazott számviteli alapelveket, számviteli nyilvántartási, informatikai rendszereinek meghatározását,
- b) a számviteli politika célját, tartalmát,
- c) a számviteli politikai döntéseket,
- d) a tételes előírásokat.

A számviteli alapelvek

4. § Az alkalmazott számviteli alapelvek:

- a) a valóság elve szerint, a könyvvitelben rögzített és a költségvetési beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, leltárral alátámasztottnak, kívülálló által is megállapíthatóknak kell lenniük,
- b) a világosság elve alapján, a könyvvezetést és a költségvetési beszámolót áttekinthető, érthető, rendezett formában kell elkészíteni, (a főkönyvi könyvelésnek és a részletező nyilvántartásoknak áttekinthetően kell kapcsolódnia egymáshoz),
- c) folytonosság elve alapján, a naptári év nyitó mérlegében szereplő adatoknak meg kell egyezniük az előző évi záró mérleg megfelelő adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény és a maradvány számbavétele csak a jogszabályokban meghatározottak szerint változhat,
- d) a következetesség elve alapján, a költségvetési beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvelés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell,
- e) a tartalom elsődlegessége a formával szemben elv alapján, a költségvetési beszámolóban (annak mellékleteiben) és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, elszámolni.

Sajátos megkötésekkel érvényesül:

- a) a vállalkozás folytatásának elve különös jelentőséget képvisel, mivel a PVGESZ közfeladatot lát el, más költségvetési szerveknek nyújt szolgáltatásokat, lakossági igényeket elégít ki, az elvet oly módon kell érvényesítenie, hogy a költségvetési beszámoló elkészítésénél figyelembe kell venni a tárgyévben bekövetkezett szervezeti, szerkezeti és feladatváltozásokat, a korrigált bázis képezi a következő évi költségvetés alapját. A költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez, a működés a jövőben is folytatható legyen.
- b) a teljesség elvének érvényesülését a pénzügyi számvitel és a naptári évre készülő költségvetési számvitel biztosítja (könyvelni kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre és forrásokra, illetve a maradványra és az eredményre hatást gyakorolnak),

- c) az összemérés elve oly módon érvényesül, hogy a költségvetési számvitelben a költségvetési maradvány megállapításakor a bevételeket és kiadásokat tevékenységenként elkülönítve kell figyelembe venni,
- d) az óvatosság elve az eredmény meghatározásánál oly módon érvényesül, hogy a tevékenységhez kapcsolódó értékcsökkenést abban az esetben is el kell számolni, ha emiatt az eredmény negatív előjelű összeget mutat.
- e) a bruttó elszámolás elve alapján a könyvviteli elszámolásoknál, a kötelezettségeket és a követeléseket, a bevételeket és költségeket, egymással szemben elszámolni nem lehet,
- f) a lényegesség elve úgy érvényesül a költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletének szöveges indoklásánál, hogy be kell mutatni minden olyan információt, körülményt, amelyek elhagyása befolyásolja a megbízható és valós összkép kialakítását,
- g) a költség-haszon összevetésének elve alkalmazásánál, az információk hasznosítása és az előállításukkal kapcsolatban felmerült költségek egybevetésénél nem lehet figyelembe venni azon információk előállításának költségeit, amelyeket törvények és kormányrendeletek szabályoznak,
- h) egyedi értékelés elve: az eszközöket és a forrásokat a könyvvizetés és a költségvetési beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.
- i) az időbeli elhatárolás elve a költségvetési számvitelben nem alkalmazható a naptári évre készülő költségvetés teljesítéséről összeállított költségvetési beszámoló miatt, míg a pénzügyi számvitelben alkalmazni kell.

5. § A könyvvizetéséhez a részletező nyilvántartásaihoz alkalmazott informatikai programok:

- a) a könyvviteli és részletező nyilvántartások tekintetében az Eco-stat Számviteli rendszer,
- b) a térítési díj befizetések tekintetében a MENZA program.

A számviteli politika célja

6. § A számviteli politika célja, hogy rögzítse azokat a szabályokat, amelyek biztosítják a jogszabályokban előírt könyvvizetést, a megbízható, valós információkat tartalmazó költségvetési beszámoló összeállítását, a vezetői döntések, értékelések, ellenőrzések számára alkalmas információk folyamatos szolgáltatását, a hatékony működést, a vagyon védelmét és gyarapítását.

Számviteli politika tartalma

7. § (1) Számviteli politika tartalmazza:

- a) a könyvvizetés módját és beszámolási kötelezettséget,
- b) a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges nem jelentős szempontok meghatározását,
- c) az immateriális javak és tárgyi eszközök év végi piaci értéken történő értékelésének elveit,
- d) kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek elszámolási módját,
- e) raktári készletek leltározása során keletkezett eltérések elszámolási módját,
- f) rendkívüli események meghatározását,
- g) az általános kiadások megosztási módszerét,
- h) az általános forgalmi adó nyilvántartásának szabályait,
- i) kormányzati funkciók és tevékenységek meghatározását.

(2) A számviteli politikához kapcsolódóan külön szabályzat rendelkezik:

- a) a számlarendről,
- b) az eszközök és a források értékelési rendjéről,
- c) az eszközök és a források leltározásáról és leltárkészítéséről,
- d) a felesleges vagyontárgyak, készletek feltárásáról, hasznosításáról és selejtezéséről,
- e) a pénz- és értékezelés rendjéről, és
- f) az önköltség számítás rendjéről.

A számviteli politika hatálya

8. § A számviteli politika hatálya kiterjed a Főiskola valamennyi szervezeti egységére.

II. fejezet

A könyvvizetés módja és a beszámolási kötelezettség

A könyvvizetés módja

A költségvetési könyvvizetés szabályai

9 § (1) A vagyoni és pénzügyi helyzetre ható gazdasági eseményekről a költségvetési könyvvizetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

(2) A költségvetési könyvvizetést a számviteli alapelvek sajátosságainak figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-ás számlaosztályán belül a 00 és 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban, előirányzatonként elkülönítve kell vezetni.

(3) A jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztása érdekében részletező (analitikus) nyilvántartásokat kell vezetni.

(4) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az egységes rovatrend szerinti részletezéssel kell nyilvántartani.

(5) A költségvetési könyvvizetés során a költségvetési évben nyilvántartásba vett költségvetési kiadásoknak a kifizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítését, a kiadások és a kiadáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, költségvetési bevételeknek, a befizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítését, a bevételek és a bevételhez kapcsolódó követelések csökkentéseként kell nyilvántartásba venni.

(6) A visszatérítésre vonatkozó követelést, kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget ahhoz a rovatához kapcsolódó nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni, amely rovaton a visszafizetést a költségvetési éven túli teljesítésnél kellene nyilvántartani.

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

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

(8) A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben, az eredeti előirányzatot, annak módosításait, átcsoportosításait, zárolásait kell nyilvántartásba venni.

(9) A követelések nyilvántartási számláin a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben kell, a követelés növekedésének - így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszairása, árfolyam-változás miatti növekedéseit - és a teljesítés kivételével csökkenéseit - így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenéseit - nyilvántartásba venni, attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül.

(10) Költségvetési évben esedékes követésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követésként kell nyilvántartani.

(11) Behajthatatlan követelés leírása esetén a behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének.

(12) A behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni. Ha a követelésre korábban értékvesztés elszámolása is történt, akkor, a követelés nyilvántartott értékét meghaladóan realizált összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni.

(13) A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vételét meg kell bontani, végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásokra

(14) Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének évére esik.

(15) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani azokat a kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítési napja nem az adott gazdasági évre esik.

(16) A teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel - meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között azokat a kötelezettségvállalásokat és más fizetési kötelezettségeket, amelyek több gazdasági évet érintenek.

(17) A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláit a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben kell, vezetni.

(18) Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból, végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.

(19) A költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek évek szerinti tagolását részletező nyilvántartásokkal kell alátámasztani.

(20) Ha a bevételek, kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést kell nyilvántartásba venni, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett követelés vagy végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,

a) a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg nyilvántartásba kell venni,

b) Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között nyilvántartott követeléshez vagy kötelezettségvállaláshoz, más fizetési kötelezettséghez tartozó teljesítés rögzítése szükséges, azt előbb át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések vagy végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé.

(21) Kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg lehet a követelést nyilvántartani az egységes rovatrend,

a) B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről,

b) B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről,

c) B813. Maradvány igénybevétele, és

d) B816. Központi, irányító szervi támogatás,

rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon.

(22) A teljesítések nyilvántartási számláit a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben, kormányzati funkciók szerint tagoltan, kell vezetni.

(23) A teljesítések nyilvántartási számláin a pénzügyi teljesítésen kívül teljesítésként kell nyilvántartásba venni

a) a kiadások harmadik fél általi olyan finanszírozását, amely során e harmadik fél a kedvezményezett nevére kiállított számlákat közvetlenül a számlát kiállító számára téríti meg (banki, európai uniós szállítói finanszírozás),

b) az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány, igénybevételek a nyitó rendező tételek elszámolása során, és

c) a vásárolt, kapott utalványok, bérletek kiadását a foglalkoztatottak, ellátottak részére.

(24) A központosított illetményszámfejtéshez, a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon, a kiadások teljesítését, a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő szerint kell nyilvántartásba venni.

(25) A Kincstárral, a könyvelési értesítő és részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket legalább negyedévente kell egyeztetni.

(26) Külföldi pénzürtékre szóló követelést, kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során értékelni.

(27) Ha a kapott, fizetett összeg több mint a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség könyv szerinti forintértéke, a különbséget a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai vagy B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatokhoz vezetett nyilvántartási számlákon kell nyilvántartásba venni.

(28) Ha a kapott, fizetett összeg kevesebb, mint a könyv szerinti forintérték, a különbséggel a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegét kell csökkenteni.

A pénzügyi könyvvizetés szabályai

10. § (1) A pénzügyi könyvvizetés a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági események, a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű nyilvántartása. A pénzügyi könyvvizetést forintban, magyar nyelven, a számviteli alapelvek figyelembevételével, az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályában, áttekinthetően, a kettős könyvvitel szabályai szerinti, kell vezetni, és azt a költségvetési év végével lezárni.

(2) Az 1-3. számlaosztályban az eszközök, a 4. számlaosztályban a források könyvviteli számláit kell vezetni.

(3) A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségcímek szerint, másodlagosan az 591. Költségcím átviteli számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

(4) A 6. számlaosztályban a közvetett költségeket a következők szerint kell elszámolni:

a) a 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei számlacsoportban kell kimutatni a szervezetenként elkülönült javító műhelyek felmerült, karbantartási, javítási és egyéb (pl.: bér, stb.) költségeit.

b) a 62. Egyéb kiegészítő részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni azokat a költségeket, amelyek a tevékenységet közvetlenül nem szolgáló szervezeti egységeknél merülnek fel,

c) a 63. Szakmai egységek költségei számlacsoportban, az alaptevékenység részeként működő szakmai szervezeti egységek költségeit kell kimutatni,

d) a 66. Központi irányítás költségei között, a Főiskola egészére kiterjedő, nem a kiegészítő vagy szakmai részlegekben felmerült költségeket kell kimutatni,

(5) A 7. számlaosztályban a tevékenységek érdekében közvetlenül felmerült költségeket, szakfeladatonként elkülönítve kell elszámolni.

(6) A 8-as számlaosztályban a ráfordításokat kell vezetni. Ráfordításként az elszámolt anyagjellegű, személyi jellegű, a bérjárulékok, az elszámolt értékcsökkenés, az egyéb ráfordítások, a pénzügyi műveletek ráfordításai, ezen belül elkülönítetten az általános forgalmi adót, és a rendkívüli ráfordításokat kell vezetni.

(7) A 9-es számlaosztályban kell vezetni, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla-bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszámla-bevételeit és a felhalmozási célú támogatások eredményszámla-bevételeit.

(8) A pénzügyi számvitelben a sajátos könyvviteli elszámolásokat az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számláin kell vezetni. Ezen belül el kell különíteni

a) a pénzeszközök átvitelét,

b) az azonosítás alatt álló tételek,

c) az általános forgalmi adó elszámolásai,

d) az adott és kapott előlegek, valamint

e) az egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolásokat.

(9) A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, nettó módon kell vezetni.

(10) A pénzeszközök átvezetései között a fizetési számlák egymás közötti, a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

(11) Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák terheléseit kell elszámolni, amelyek 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 átutalások nem mutathatók ki.

(12) Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és áthárított, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

(13) A mérlegkészítés időpontjáig az elszámolásokat rendezni kell a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezekben a jogcímenek a mérlegben nem mutatható ki tétel.

(14) Az adott előlegek között kell elszámolni a szállítóknak előlegként megfizetett - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegeket, az utólagos elszámolásra nyújtott különböző előlegeket, valamint az adott előlegek értékvesztését és annak visszaírását. Az adott előlegeket a mérlegben a követelések között elkülönítetten kell kimutatni.

(15) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

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

b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolásokat a foglalkoztatottaknak történő kiadásáig, és

c) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat.

(16) A kapott előlegek között kell elszámolni a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott előlegeket és az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközöket. A kapott előlegeket a mérlegben a kötelezettségek között elkülönítetten kell kimutatni.

(17) Az idegen pénzeszközökkel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolások között az idegen pénzeszközök pénzforgalmát kell elszámolni.

(18) Az idegen pénzeszközök között elkülönítetten kell elszámolni a nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeit.

(19) A nemzetközi támogatási programokhoz kapcsolódó idegen pénzeszközök év végi egyenlegének a még fel nem használt pénzeszközök értékét kell mutatnia.

(20) A 0. számlaosztály 01. és 02. számlacsoportjában azokat a nyilvántartási számlákat kell vezetni, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoport számláinak forgalmát, a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben kell könyvelni.

(21) A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, és a 02. Készletek számlacsoportban az olyan értékkel rendelkező forgóeszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben.

A nyitó rendező tételek nyilvántartási szabályai

11.§ A költségvetési év kezdetére el kell végezni

a) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben,

b) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,

c) az időbeli elhatárolások visszavezetését,

- d) a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését, és
- e) a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- f) a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláinak megnyitását az elemi költségvetés jóváhagyását követően, és
- g) az előző évi maradvány bevételeként történő nyilvántartásba vételét.

A könyvviteli zárlat szabályai

12. § (1) A könyvviteli zárlat során az elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges

- a) kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat,
- b) a könyvviteli zárlat alátámasztására a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását,
- c) a főkönyvi kivonat elkészítését.

(2) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait, a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni.

(3) Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait, a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

(4) A könyvviteli zárlatot el kell elvégezni

- a) havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
- b) negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
- c) évente, a gazdasági évet követő év első hónapjának végéig.

(5) A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében a részletező nyilvántartások egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

(6) A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését,
- b) az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat,
- c) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített bérek és más kiadások teljesítéseinek adatait, a részletező nyilvántartások adataival,
- d) a járulék és más közteher kötelezettségek bevallásaiban szereplő adatokkal.

(7) A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását,
- b) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- c) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- d) le kell könyvelni a könyvviteli számlákra, a részletező nyilvántartások feladásai alapján, a feladások adatait,
- e) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását, és
- f) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

(8) Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a) a leltári különbözetek elszámolását,
- b) az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását, értékhelyesbítés elszámolását,
- c) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a

kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
d) a behajthatatlan követelések elszámolását,
e) az időbeli elhatárolások elszámolását,
f) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
g) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
h) ezt követően, az 5. számlaosztály 51-57. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
j) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával szemben, a 7. számlaosztály könyvviteli számláira, majd a számlaosztály lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
k) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
l) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
m) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és - ezzel egyező összegben - a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az egységes számlakeret és a számlarendre vonatkozó szabályok

13. § (1) A PVGESZ főkönyvi és nyilvántartási számláit az Eco-Stat rendszerben alábontott részletezettségben kell vezetni. Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, de az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlákat saját hatáskörben további részletező számlákra lehet alábontani.

(2) Az egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteni.

(3) A számlarendben kell szabályozni

- a) a könyvvizetés részletes szabályait,
- b) a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,
- c) a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- d) az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A számviteli bizonylatokkal szemben támasztott követelmények

14. § A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni.

15. § A számviteli bizonylatokat – kivéve a bér, illetve személyi juttatással kapcsolatos dokumentumokat – legalább 8 évig (főkönyvi kivonat, részletező nyilvántartás, stb.) papíralapú és elektronikus adathordozón kell megőrizni.

Beszámolási kötelezettség

16. § A könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót, magyar nyelven, forintban kell elkészíteni.

17. § (1) Az éves költségvetési beszámoló részei:

1. költségvetési jelentés,

a) maradvány kimutatás

b) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

c) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások előirányzatáról és teljesítéséről,

2. a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító

a) mérleg,

b) eredménykimutatás,

c) költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és

d) kiegészítő melléklet.

18. § Az éves költségvetési beszámolót a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kell elkészíteni.

Az éves költségvetési beszámoló számvittel kapcsolatos részei

19. § (1) A költségvetési jelentésnek tartalmaznia kell

a) az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását.

b) a éves költségvetési beszámoló költségvetési könyvvezetés adatai alapján készített részei

Az éves költségvetési beszámolónak a költségvetési könyvvezetés adatai alapján készített részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését biztosítják.

Részei:

– a költségvetési jelentés,

– a maradvány kimutatás,

– adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

– adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

– az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások.

Az éves költségvetési beszámoló eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetés adatai alapján készített részei

Az éves költségvetési beszámolónak az eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetés adatai alapján készített részei a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását mutatják be, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését teszik lehetővé. Ide tartoznak:

- a mérleg,
- az eredménykimutatás,
- a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás és
- a kiegészítő melléklet.

A mérlegkészítés időpontja

Önkormányzati költségvetési szerveknél a költségvetési évet követő év február 28-a.

- (2) Az éves költségvetési beszámolót a központi költségvetésről szóló törvényben előírt előirányzatokként kell elkészíteni.
- (3) A maradvány kimutatásnak az alaptevékenység bevételeit és kiadásait, valamint a maradványt terhelő befizetési kötelezettséget kell tartalmaznia.
- (4) A személyi juttatások és a foglalkoztatottak, összetételéről szóló adatszolgáltatásnak, a foglalkoztatottak létszáma, a kifizetett, törvény szerinti illetmények, munkabérek rovatokon elszámolt juttatások, munkajogi jogcím szerinti megoszlása, és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások előirányzatáról és teljesítéséről szóló adatszolgáltatás, a Kincstár által kiadott űrlapok - besorolási osztály és fizetési fokozat szerinti tagolásban – kell tartalmaznia.
- (5) Az eredmény kimutatást, és a mérleg szerinti eredmény megállapítását az 5. a 8. és a 9. számlaosztály könyvviteli számláin lévő záró egyenleg alapján kell elvégezni.
- (6) A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást a 7. számlaosztály könyvviteli számláin lévő záró egyenleg alapján kell elkészíteni.

A mérleg

20. § (1) A mérlegkészítés napja: tárgyévet követő év február hó 28. napja.

(2) A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja.

(3) A mérleget a kormányrendelet mellékletében meghatározottak szerint kell elkészíteni.

(4) A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző időszak mérlegének megfelelő adatát.

(5) Amennyiben ellenőrzés, az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben, a mérlegben külön-külön oszlopban kell szerepeltetni az előző mérleg és a módosítások adatait. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

21. § (1) A mérlegben a nemzeti vagyont, nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.

(2) Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a végzett beruházások és felújítások értékét kell kimutatni.

(3) A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között a tevékenységet éven belüli időtartamban szolgáló eszközöket lehet kimutatni.

(4) Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.

22. § (1) A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

(2) A mérlegben az immateriális javakon belül kell kimutatni a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, és az immateriális javak értékhelyesbítését.

(3) A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni

- a) az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat,
- b) gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket,
- c) a tenyészállatokat,

- d) beruházásokat, felújításokat, és
- e) a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

(4) A mérlegben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen, oktatási, kutatási célú informatikai és egyéb eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket,
- c) az eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat, és
- d) az üzembe nem helyezett, használatba nem vett kisértékű tárgyi eszközöket.

(5) A mérlegben a beruházások között kell kimutatni az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül

- a) a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételárát,
- b) a tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenységek költségeit az üzembe helyezésig, rendeltetésszerű használatbavételig.

(6) A mérlegben a felújítások között kell kimutatni az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, tevékenységek költségeit.

(7) A mérlegben a beruházások, felújítások között kell kimutatni a saját előállítású tárgyi eszközöknek és a tárgyi eszközökön, saját kivitelezésben végzett tevékenységeknek megállapított közvetlen önköltségét.

(8) A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

(9) A mérlegben a tartós részesedések között a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést kell kimutatni,

23. § (1) A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

(2) A mérlegben a készleteken belül kell kimutatni a vásárolt készleteket, az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét.

(3) A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.

(4) A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, anyagi eszközöket.

(5) 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, bár értékük változhat.

24. § (1) A mérlegben az eszközök között kell kimutatni a pénzeszközöket, a követeléseket, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat.

(2) A mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni

- a) a pénztárat, csekkeket, betétkönyveket,
- b) a forintban és devizában vezetett számlákat,
- c) az idegen pénzeszközöket.

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

(4) A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatni

- a) a forintban és devizában vezetett fizetési számlákat,
 - b) az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vezetett számlákat is, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani.
- (5) A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, (el nem engedték, vagy behajthatatlan követelésként le nem írták).
- (6) A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni.
- (7) A követelések között kell kimutatni az adott előlegeket is.
- (8) A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámlázatú bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.
- (9) A mérlegben az eredményszámlázatú bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszámlázatú bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
- (10) A mérlegben 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.
- (11) A mérlegben a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni.

25. § (1) A mérlegben a források között kell kimutatni

- a) a saját tőkét,
 - b) a kötelezettségeket,
 - c) az egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat, és
 - d) a passzív időbeli elhatárolásokat.
- (2) A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni
- a) a nemzeti vagyoni induláskori értékét,
 - b) a nemzeti vagyoni változásait,
 - c) az egyéb eszközök induláskori értékét,
 - d) a felhalmozott eredményt,
 - e) az eszközök értékhelyesbítésének forrását és
 - f) a mérleg szerinti eredményt.
- (3) A mérlegben a nemzeti vagyoni induláskori értékeként és az eszközök induláskori értékeként az alapításkor tartósan a tevékenység ellátáshoz tulajdonba vagy vagyonkezelésbe vett eszközök értékét kell kimutatni. Ezek a mérleg sorok csak átalakításkor vagy jogutód nélküli megszűnéskor változhatnak.
- (4) A mérlegben a nemzeti vagyoni változásai között az alapítást követően vagyonkezelésbe vett, továbbá a tulajdonosnak - az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek - államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyoni tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értékét kell kimutatni.
- (5) A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.
- (6) A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

(7) A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

(8) A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

(9) A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni.

(10) A kötelezettségek között kell kimutatni a kapott előlegeket is.

(11) A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni

a) az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását,

b) a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és

c) a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

(12) A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt befolyt, a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételeit államháztartáson belülről és B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovat bevételeit is.

(13) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

(14) A mérlegben 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.

(15) A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.

(16) 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 az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

26. § Az éves költségvetési beszámolót december 31. fordulónappal kell elkészíteni, és a Költségvetési Gazdálkodási Rendszer K11 modul (KGR) internetes felületen elérhető adatszolgáltatás teljesítésével, a Kormányrendeletben meghatározottak szerint az irányítószervnek továbbítani. Az adatszolgáltatás kinyomtatott, aláírt példánya az éves költségvetési beszámoló dokumentuma.

27. § A költségvetési beszámoló elkészítéséért a Főiskola rektora a felelős.

28. § (1) Az éves költségvetési beszámolót a Főiskola rektorának és a költségvetési beszámoló elkészítésért felelős gazdasági vezetőnek, a gazdasági és műszaki főigazgatónak, hely és keltezés feltüntetésével kell aláírnia.

(2) A költségvetési beszámoló elkészítéséért felelős személynek szerepelnie kell a Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartások valamelyikében és rendelkeznie kell a számviteli szolgáltatás ellátására jogosító engedéllyel.

29. § Az éves költségvetési beszámolót a Főiskola honlapján nyilvánosságra kell hozni.

Számvitelpolitikai döntések

A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős nem lényeges, nem jelentős szempontok meghatározása

30. § (1) A megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló események tekintetében:

a) lényeges információ az immateriális javak és tárgyi eszközök, a tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése, a pénzügyi eszközök és a követelések értékvesztése, a deviza árfolyamváltozások,

b) jelentős összeg nem értelmezhető.

(2) A kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél:

a) lényeges információ a hasznos élettartam meghatározása,

b) jelentős összeg a szabályzat 32. § -a szerinti nettó érték.

(3) Az általános kiadások megosztási módszerének kialakításánál:

a) lényeges információ az üzemeltetési, fenntartási kiadások, a gépjárművek, szakmai egységek naturális adatai, az adott félév létszámának megoszlása.

b) jelentős összeg nem értelmezhető.

(4) A raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál és a tárolási veszteség elszámolásánál:

a) lényeges információ a szakmai feladatellátással kapcsolatos mindennemű információ, mely kötelezettséget, követelést keletkeztethet, illetve számviteli elszámolásban jelentőséggel bír.

b) jelentős összeg

(5) Az eszközök felülvizsgálata és a mérleg készítése során jelentős összegű eltérésnek kell tekinteni az üzembe helyezéskor rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a megállapított bekerülési érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett érték közötti különbözetet, amennyiben az meghaladja a bekerülési érték 1 százalékát, vagy a 100 ezer forintot.

(6) Jelentős összegű eltérésnek kell tekinteni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, készletek év végi értékvesztésének meghatározása során keletkezett különbözetet, ha meghaladja a bekerülési érték 20 százalékát, vagy a 100 ezer forintot.

(7) A vevőkkel, szemben fennálló követelések értékvesztésének elszámolása során minden esetben jelentős összegű eltérésnek tekint a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti különbséget, ha annak nagysága meghaladja a bekerülési érték 20 százalékát, vagy a kis összeg (100 ezer forint) értékhatárát.

(8) Jelentős összegű eltérésnek kell tekinteni a deviza számlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi követelés, aktív és passzív pénzügyi elszámolás könyvviteli mérleg fordulónapján érvényes, az MNB hivatalos deviza árfolyamán átszámított forintértéke, és az értékelés előtti könyv szerinti értéke közötti különbözet összegét, ha meghaladja az értékelés előtti könyv szerinti érték 20 százalékát, vagy a 100 ezer forintot.

(9) Jelentős összegű hibának minősítünk minden olyan hibát, amely a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön), a feltárt hibák és hibahatások – a saját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege eléri vagy meghaladja az ellenőrzött költségvetési év mérleg főösszegének 2 százalékát.

(10) Nem jelentős összegű hiba az, amelynek értékhatára nem éri el az előző bekezdésben rögzített értékeket.

(11) A számviteli elszámolás szempontjából „nem jelentős”-nek minősítünk minden olyan árfolyamváltozást, amelynek a valutában, devizában lévő eszközökre, forrásokra gyakorolt hatása nem nagyobb összegű 100 ezer Ft-nál.

(12) A raktári készletek részletező nyilvántartását FIFO módszerrel kell vezetni.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök év végi piaci értéken történő értékelése

31. § A beszerezett immateriális javakat és tárgyi eszközöket a Kormányrendeletben előírt teljes használati idő alatt használni kell, terv szerinti értékcsökkenést és leírási kulcsokat alkalmazva kell elszámolni. Az eszközök piaci érték változása miatt év végi értékelés címén, terven felüli értékcsökkenést nem lehet elszámolni.

A kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök minősítése

32. § Kisértékű immateriális jószágnak, és tárgyi eszköznek kell minősíteni azokat az eszközöket, amelyek, tartósan – egy évnél hosszabb ideig – szolgálják a tevékenységeket és egyedi beszerzési értékük, vagy előállítási költségük áfával növelten a 200 ezer Ft-ot nem haladja meg. A beszerzési értéket egyszerűsített értékcsökkenési eljárással (azonnali leírással) kell elszámolni.

Raktári készletek leltározása során keletkezett eltérések elszámolása

33. § Az eltérések rendezésének módját az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat 30. §-a tartalmazza.

Rendkívüli események meghatározása

34. § A megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló rendkívüli események:

- a) a megsemmisülés,
- b) eltűnés, eltulajdonítás,
- c) program meghibásodása miatti adatvesztés,
- d) normatív finanszírozás nem tervezhető megváltoztatása,
- e) elemi csapás (árvíz, belvíz, villámcsapás, földrengés, járvány stb.)

Az általános kiadások megosztási módszere

35. § (1) Általános kiadások megosztása:

A 6-os számlaosztály közvetett (általános) kiadásainak közös jellemzője, hogy keletkezésükkor az elszámolási hely közvetlenül nem határozható meg, mivel ezen kiadások valamennyi szakfeladat érdekében merülnek fel.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott költségek lehetnek:

- a) karbantartó és egyéb kisegítő részlegek költségei (61-62),
- b) szakmai egységek költségei (63),
- c) központi irányítás költségei (66),

(2) A karbantartó és egyéb kisegítő részlegek költségeiként az elkülönült szervezeti egységként működő karbantartó egységeinek költségeit,

(3) A szakmai egységek költségeiként a különböző költségvetési szervek és a GESZ szakmai feladatellátásnak általános költségeit kell kimutatni,

(4) A központi irányítási költségek között a költségvetési szervek központi irányításának költségeit kell kimutatni,

(5) Az épületek üzemeltetésének költségei között a működtetett épületek, építmények fenntartására, működtetésére fordított költségeket kell kimutatni.

A közvetett költségek felosztását legalább félévente el kell végezni.

Az általános forgalmi adó nyilvántartása

36. § (1) Az előzetesen felszámított általános forgalmi adót felmerüléskor, tételesen, elkülönítetten, kell nyilvántartani. Visszaigénylését az adóköteles tevékenység bevételeire tekintettel tételesen kell elvégezni.

(2) Az áfa tételes visszaigényelhetősége érdekében biztosítani kell a jogszabályi előírások szerinti bevételek és kiadások elkülönítését.

(3) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek analitikus nyilvántartásait az áfa bevallások elkészítését megelőzően egyeztetik a GESZ számviteli elszámolási rendjében szereplő adatokkal. Az egyeztetést tételesen kell lefolytatni. Az egyeztetés tényét aláírással és hivatkozással kell ellátni.

A kormányzati funkciók és tevékenységek meghatározása

37.§ Az alkalmazott funkciókat a PVGESZ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek Alapító Okirata tartalmazza, ezek alapján az alkalmazott funkciók az alábbiak:

0051013360	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetés
0051018030	Támogatási célú finanszírozási muveletek
0051082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
0051082043	Könyvtári állomány feltárása, megorzése, védelme
0051082044	Könyvtári szolgáltatások
0051082061	Múzeumi, gyűjteményi tevékenységek
0051082062	Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tevékenység
0051082063	Múzeumi kiállítási tevékenység
0051082064	Múzeumi közmuvelodési, közönségkapcsolati tevékenység
0051082092	Közmuvelodés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondoz
0051083020	Könyvkiadás
0051083030	Egyéb kiadói tevékenység
0051083050	Televízió-musor szolgáltatása és támogatása
0051086020	Helyi, térségi közösségi tér biztosítása, muködtetése
0051091110	Óvodai nevelés, ellátás, szakmai feladatai
0051091120	Sajátos nevelési igényu gyermekek óvodai nevelésének, ellátá
0051091130	Nemzetiségi, óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
0051091140	Óvodai nevelés, ellátás muködtetési feladatai
0051091220	Köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, o
0051091250	Alapfokú muvészetoktatással összefüggo muködtetési feladatok
0051092112	Sajátos nevelési igényü tanulók nappali rendszerü neveléséne
0051092120	Köznevelési intézmény 5-8. évfolyamán tanulók nevelésével, o
0051096015	Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben
0051096020	Iskolai intézményi étkeztetés
0051096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
0051096030	Köznevelési intézményben tanulók lakhatásának biztosítása
0051101141	Pszichiátriai betegek nappali ellátása
0051101221	Fogyatékossggal élok nappali ellátása
0051102030	Idosek, demens betegek nappali ellátása
0051102031	Idősek betegek nappali ellátása

0051102032		Demens betegek nappali ellátása
0051104030		Gyermekek napközbeni ellátása
0051104031		Gyermekek bölcsődei ellátás
0051104035		Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézmén
0051104042		Gyermekjóléti szolgáltatások
0051104043		Család és gyermekjóléti központ
0051107051		Szociális étkeztetés
0051107052		Házi segítségnyújtás
0051107053		Jelzorendszeres házi segítségnyújtás
0051107054		Családsegítés
0051900080		Szabad kapacitás terhére végzett, nem haszonszerzési célú te
0051900090		Vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei

III. fejezet

Beszámolás rendjére vonatkozó szabályok

38. § (1) Az éves költségvetési beszámolót a gazdasági év zárását követően valamennyi költségvetési szervnek külön, a főkönyvi kivonat egyezőségét biztosítva kell elkészíteni a MÁK által biztosított KGR rendszerben

(2) A költségvetési szervek szervezeti egységei az alábbiak:
PVGESZ

- 01 Gazdasági szervezeti egység
- 02 Kálvin Téri Általános Iskola üzemeltetés
- 03 Petőfi Általános Iskola üzemeltetés
- 04 Petritelep Általános Iskola üzemeltetés
- 05 Kollégium üzemeltetés
- 06 Kálvin konyha
- 07 Petőfi konyha
- 08 Petritelep melegítőkonyha
- 09 Kollégium konyha
- 10 TÉKA
- 11 Csenki üzemeltetés
- 12 Karacs Ferenc Gimnázium
- 13 Bentlakásos otthon
- 14 Más költségvetési szerv részére végzett tevékenység
- Ált Általános szervezeti kód

Egyesített Óvodai Intézmény

- 41 Óvodai szakmai tev
- 42 Üzemeltetés
- 43 Étkeztetés

- 44 Központi irányítás
- 45 Bölcsőde

Segítő Kezek Szociális Szolgáltató Központ

- 21 Püspökladány
- 22 Sárrétudvari
- 23 Földes
- 24 Szerep
- 25 Nagyrábé
- 26 Központi irányítás
- 261 Segítsünk többen TÁMOP pályázat
- 27 Család és Gyermejkölési Központ Püspökladány
- 28 Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás

Tájékoztató és Közművelődési Központ, Könyvtár, Múzeum

- 31 Tv
- 32 Művelődési központ
- 33 Könyvtár
- 34 Múzeum
- 35 Ifjúsági ház
- 36 Központi irányítás

(3) A szervezeti egységek összesített adatai képezik az egységes intézményi költségvetési beszámolót.

(4) Negyedévente a főkönyvi kivonatával egyező könyvviteli mérleg-jelentést kell készíteni, melyet az irányító szervnek következő hó 20. napjáig kell megküldeni.

A havi költségvetési jelentést a tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig kell az irányító szervnek megküldeni.

A vételár, eladási ár és a bekerülési érték meghatározása

40. § (1) Vételár, eladási ár:

a) a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, árkiegészítéssel és felárral - ide értve az utólag felszámított felárat és a vételi, eladási árat növelő más korrekciókat is - növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

b) termék esetén ide értve a számlában foglalt szolgáltatások - így különösen szállítás, rakodás, üzembe helyezés -, valamint a biztonságos üzemeltetéshez, rendeltetésszerű használathoz szükséges - és a beszerzéssel egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett - tartozékok, tartalék alkatrészek értékét is.

(2) A bekerülési érték:

a) A befektetett és forgóeszközök bekerülési értékének meghatározásánál az Szt. 47. § (9) és a Kormányrendelet 16. § előírásai szerint kell eljárni.

b) Az előzetesen felszámított, le nem vonható forgalmi adó nem része a bekerülési értéknek.

c) Az alaptevékenység szerinti feladatteljesítéshez, az államháztartáson belülről vagyongazdálkodásra ellenérték megfizetése nélkül átvett tárgyi eszközöket az átadó nyilvántartásaiban lévő bruttó értéken kell nyilvántartásba venni.

A tárgyi eszközök üzembe helyezése

41. § (1) Az üzembe helyezési jegyzőkönyv nélkül nyilvántartásba vehető, beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket – az előző pontban meghatározott bekerülési értéken – a Eco-Stat rendszer

tárgyi eszközök moduljában használatos módon kell nyilvántartásba venni. Az üzembe helyezés dokumentációja a programból nyomtatható, sorszámozott állományba vételi bizonylat.

a) Üzembe helyezési jegyzőkönyv nélkül lehet használatba venni:

- a vagyoni értékű jogokat (licencek, felhasználói jogok, egyedi és dobozos szoftvertermékek használati joga),
- az ingatlanon végzett hatósági, építési engedélyhez nem kötött felújításokat,
- a gépek, berendezések, felszerelések azon körét, amelyek üzembe helyezéséhez hatósági (tűzrendészeti, érintésvédelmi stb.) engedély nem szükséges.

b) Az állományba vételi bizonylatnak tartalmaznia kell:

- az állományba vétel helyét,
- a leltárhely meghatározását,
- a nyilvántartásba vétel sorszámát,
- a bizonylat számát,
- a rögzítés időpontját,
- az állományba vétel tárgyát (megnevezését, meghatározását),
- mennyiségi egységét és mennyiségét,
- a bekerülés értékét,
- az értékcsökkenési leírás jellemzőit, mértékét,
- a beruházás műszaki adatait,
- a szintetikus könyvelés hivatkozásait, (főkönyvi számla számot),
- a nyilvántartásba vevő nevét,
- a használatba vevő nevét.

c) Üzembe helyezési jegyzőkönyvvel kell használatba venni:

- ingatlan beruházásokat,
- ingatlanon végzett hatósági, építési engedélyhez kötött felújításokat,
- gépek, berendezések, felszerelések azon körét, amelyek üzembe helyezéséhez hatósági (tűzrendészeti, érintésvédelmi stb.) engedély szükséges,
- járműveket.
- Az üzembe helyezési jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell:
 - az üzembe helyezés időpontját,
 - az építésügyi és egyéb engedélyek felsorolását,
 - az ingatlan, vagy gép, berendezés műszaki jellemzőit,
 - a bekerülési értékbe tartozó tételek felsorolását,
 - a használatba vételi eljárás menetét,
 - a használatba vételi eljárásban résztvevők felsorolását,
 - az engedélyező megnevezését és aláírását.

(2) Az épületek beruházási (felújítási) költségeit a befejezetlen beruházások között kell nyilvántartani mindaddig, amíg annak műszaki átadása meg nem történik.

(3) Állományba vétel (aktiválás) csak az átadásról készült jegyzőkönyv alapján történhet.

(4) Immateriális jószágként kell állományba venni:

a) a vagyoni értékű jogokat – az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nélkül – ilyen a bérleti jog, a használati jog, a márkajog, a licenc stb.

b) szellemi termékeket: szerzői jog, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftverek stb.

(5) Tárgyi eszközként kell állományba venni:

a) az ingatlanokat és kapcsolódó vagyoni értékű jogokat,

b) a gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket.

(6) Érték nélkül mennyiségben kell nyilvántartásba venni a kisértékű tárgyi eszközöket

Az értékcsökkenés elszámolása

42. § (1) Az immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően, a negyedév utolsó napján állományban lévő eszközökre, a Kormányrendeletben meghatározott leírási kulcsokkal, napi terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, melyet negyedévenként összesített feladás alapján kell a főkönyvi könyvelésben rögzíteni.

(2) Az értékcsökkenést a beszerzési vagy előállítási költség alapján számítva a következő kulcsokkal kell megállapítani:

- a) vagyonértékű jogok 16%
- b) szellemi termékek 33%
- c) épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 2%
- d) építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 3%
- e) gépek, berendezések és felszerelések 14,5%
(kivéve számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközöket)
- f) informatikai eszközök 33%
- g) járművek 20%

(3) Nem számolható el értékcsökkenés a földterületek, telkek, a műemlékek és műemléki védettségű épületek, a képzőművészeti alkotások, az üzembe nem helyezett beruházások és a már teljesen leírt immateriális javakra, tárgyi eszközökre. Nem számolható el értékcsökkenés az olyan eszközöknél, amelyek a használatuk során nem veszítenek értékükből, különös helyzetükből, egyedi mivoltukból adódóan értékük évről-évre nő.

(4) Terven felüli értékcsökkenést a rendkívüli események bekövetkeztével kell elszámolni az immateriális javak, tárgyi eszközök és befejezetlen beruházások körében.

(5) A kisértékű tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését, azonnal el kell számolni.

(6) Azon immateriális javaknál, ahol a szerződés eltérő időtartamot jelöl meg, mint a (2) bekezdésben előírt leírási kulcsok alapján számított használati idő, ott a várható használati idő tekintetében a szerződés szerinti időtartamot és az ennek megfelelő leírási kulcsokat kell alapul venni.

Eszközök év végi értékelése, az értékvesztés elszámolása

Az eszközök év végi értékelése

43. § (1) A befektetett eszközöket év végén könyv szerinti értéken kell értékelni.

(2) A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, ha azok értéke a jelentős összeghatár feletti mértékben, tartósan – egy évnél hosszabb ideje – alacsonyabb a piaci értéknél, értékvesztéssel csökkentett értéken kell értékelni.

(3) A tartósan – egy évnél hosszabb ideje – nyilvántartásban lévő (raktárban lévő új) készleteket, ha a piaci értékük magasabb, mint a nyilvántartási érték, és az eltérés nagysága meghaladja a jelentős összeg határát, akkor piaci értéken kell értékelni.

(4) Az elismert követeléseket az értékelési szabályzatban meghatározott módon kell értékelni.

(5) A behajthatatlan, peresített és el nem ismert követeléseket az értékvesztéssel korrigált értéken kell értékelni. Ezeket a követeléseket a könyvviteli mérlegben nem lehet kimutatni.

(6) A pénzeszközöket a számlakivonattal megegyező értéken kell kimutatni

Az értékvesztések elszámolása

44. § (1) Ha a mérlegkészítéskor – a jelentős összeg értékhatárainak megfelelően – a piaci érték alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték, akkor értékvesztést kell elszámolni:

- a) a vásárolt és saját termelésű raktárban lévő új készleteknél,

- b) a gazdasági társaságban lévő – tulajdoni részesedést jelentő – befektetéseknél,
- c) az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál,
- d) a mérlegforduló napon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél.

(2) Az egy évnél hosszabb ideje raktáron lévő vásárolt készletek (anyagok, áruk) egyedi nyilvántartás szerinti értékét kell hasonlítani a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értékhez.

(3) Az értékvesztésről részletező kimutatást kell készíteni, melyhez csatolni kell az értékelés alapját képező dokumentumokat. A kimutatásban rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

(4) Amennyiben a Szt. 56. § (1) és (2) bekezdése szerint meghatározott piaci érték a nyilvántartási árnál alacsonyabb, úgy a vásárolt készleteket az alacsonyabb értéken kell a mérlegbe felvenni.

(5) A vásárolt készletek felülvizsgálatáért, a szervezeti egységek vezetői, az értékvesztés elszámolásának elkészítéséért a gazdaság szervezet nélküli költségvetési szervek esetén a gazdasági koordinátor, a GESZ esetén a gazdasági vezető felel

(6) A saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész és késztermék) előállítási költségét össze kell hasonlítani a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árral. Ha a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár alacsonyabb, mint a nyilvántartási érték, akkor a készlet értékét a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett eladási áron kell kimutatni, a készlet értékének csökkentése mellett.

(7) A saját termelésű készletek felülvizsgálatáról kimutatást kell készíteni. A kimutatásban rögzíteni kell az értékvesztés okát és mértékét. Az értékvesztés elszámolásának elkészítéséért a gazdaság szervezet nélküli költségvetési szervek esetén a gazdasági koordinátor, a GESZ esetén a gazdasági vezető felel

(8) A gazdasági társaság(ok)ban lévő befektetéseknél az értékvesztés meghatározásához a következő információkkal kell rendelkezni:

- a) milyen a gazdasági társaság piaci megítélése (amennyiben az tartósan csökkent, akkor a befektetés könyv szerinti értékét csökkenteni kell),
- b) a gazdasági társaság megszűnése esetén várhatóan megtérül-e a gazdasági társaságba befektetett összeg (ha nem, akkor értékvesztést kell elszámolni),
- c) a gazdasági társaság saját tőke értékének a befektetés névértékével arányos része nem csökkent-e a befektetés könyvszerinti értéke alá (ha az arányos rész kisebb, mint a könyv szerinti érték, akkor értékvesztést kell elszámolni).

(15) Az értékvesztés elszámolását és annak visszairását a mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Záró és hatályba léptető rendelkezések

45. § A szabályzat rendelkezéseit 2015. január 1-jétől kell alkalmazni.

(2) E szabályzat alkalmazásának napjával egyidejűleg a korábbi Számviteli politikája hatályát veszti.

Pusztainé Nádházi Ibolya
GESZ Igazgató