



KARCAGI
TANKERÜLETI
KÖZPONT

A Karcagi Tankerületi Központ 6/2021. (IX.15.) szabályzata

A Karcagi Tankerületi Központ Bizonylati rendje

Készítette:

Karcag, 2021. szeptember 15.

Pabar Beatrix

gazdasági vezető

Kiadta:

Karcag, 2021. szeptember 15.



Sági István

tankerületi igazgató

A Karcagi Tankerületi Központ jelen Szabályzatát az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról szóló 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 9. pontjában biztosított középírányítói hatáskörömben eljárva, a Klebelsberg Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás 40. §-a alapján jóváhagyom:

Budapest, 2021. 09. 23.

Hajnal Gabriella
elnök

Klebelsberg Központ

TARTALOM

ELSŐ RÉSZ	5
ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK.....	5
I. FEJEZET.....	5
A SZABÁLYZAT CÉLJA, HATÁLYA.....	5
1. A Szabályzat célja.....	5
2. A Szabályzat hatálya.....	5
II. FEJEZET	5
A BIZONYLATI ELV ÉS A BIZONYLATI FEGYELEM	5
3. Általános szabályok	5
4. A számviteli bizonylat fogalma	6
5. A bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékei	6
6. A bizonylatok csoportosítása	7
7. A szabályszerű bizonylat.....	8
8. A bizonylatok nyelve	8
9. A bizonylatok formája, megjelenítése	9
10. Az elektronikus úton kiállított bizonylatok.....	9
III. FEJEZET	9
A TANKERÜLETI KÖZPONT SZÁMVITELI BIZONYLATAI.....	9
11. A belső számviteli bizonylatok.....	9
12. A külső számviteli bizonylatok.....	10
IV. FEJEZET.....	10
A BIZONYLATOK KIÁLLÍTÁSA, JAVÍTÁSA, HELYESBÍTÉSE	10
13. A bizonylatok kiállítása.....	10
14. A bizonylatok javítása.....	10
15. A bizonylatok helyesbítése	11
V. FEJEZET	11
A BIZONYLATOK FELDOLGOZÁSÁNAK RENDJE.....	11
16. Általános követelmények.....	11
17. A bizonylatok ellenőrzésének részletszabályai.....	11
18. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje	12
VI. FEJEZET.....	12
A KÖNYVVEZETÉS ÉS A KÖNYVVITELI ZÁRLAT	12
19. A könyvvezetés	12
20. A könyvviteli zárlat	13
VII. FEJEZET	13
A BIZONYLATOK TÁROLÁSA, SZÁLLÍTÁSA, MEGŐRZÉSE	13
21. A bizonylatok tárolása	13
22. A bizonylatok szállítása	13
23. A bizonylatok megőrzése.....	13
VIII. FEJEZET	14
A SZIGORÚ SZÁMADÁSÚ NYOMTATVÁNYOK KEZELÉSÉNEK KÜLÖN SZABÁLYAI.....	14
24. A szigorú számadású nyomtatványok	14
25. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása	15

26. A szigorú számadású nyomtatványok kiadása, felhasználása	15
27. A szigorú számadású nyomtatványok ellenőrzése.....	15
28. A szigorú számadású nyomtatványok őrzése	15
MÁSODIK RÉSZ	16
EGYES GAZDÁLKODÁSI SZAKTERÜLETHEZ KAPCSOLÓDÓ BIZONYLATOK	
ÜGYVITELE	16
I. FEJEZET.....	16
A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÜGYVITELE	16
29. A befektetett eszközök ügyvitelének célja, nyilvántartásuk általános szabályai	16
30. Az immateriális javak nyilvántartása	16
31. Ingatlanok beszerzése, létesítése.....	17
32. Informatikai gép, berendezés és felszerelés beszerzés, létesítése	17
33. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	18
34. Beruházás, felújítás.....	18
35. A kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartása	18
36. Az értékcsökkenés elszámolása.....	18
37. A terven felüli értékcsökkenés általános szabálya	19
II. FEJEZET	19
A KÉSZLETEK ÜGYVITELE	19
38. A készletek nyilvántartása.....	19
39. A készletnyilvántartás bizonylatai	20
40. Eszközök munkahelyi, egyéni nyilvántartása.....	20
III. FEJEZET	21
AZ ÉLELMEZÉSI ANYAGOK ÜGYVITELE	21
41. Az ételmezési anyagok ügyvitele.....	21
IV. FEJEZET.....	21
A PÉNZ- ÉS ÉRTÉKKEZELÉS ÜGYVITELE	21
42. A házipénztári nyilvántartás bizonylatai	21
43. A kötelezettségvállalás nyilvántartása.....	22
V. FEJEZET	22
A LETÁROZÁS ÜGYVITELE	22
44. A leltározás bizonylatolása.....	22
VI. FEJEZET.....	22
A SELEJTEZÉS ÜGYVITELE	22
45. A selejtezés bizonylatolása.....	22
VII. FEJEZET	23
AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ ELSZÁMOLÁSÁNAK ÜGYVITELE	23
46. A számlára és a nyugtára vonatkozó szabályok.....	23
47. A számla módosítása.....	23
48. Az érvénytelenítő („stornó”) számla	23
VIII. FEJEZET	23
AZ EGYÉB PÉNZÜGYI NYOMTATVÁNYOK ÜGYVITELE	23
49. A bevételek nyilvántartására vonatkozó nyomtatvány, az utalvány.....	23
50. A megrendelés.....	24
51. A hivatali utazáshoz kapcsolódó nyomtatványok.....	24
52. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásához kapcsolódó nyomtatvány	24

HARMADIK RÉSZ.....	24
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	24
<i>1. számú melléklet.....</i>	<i>25</i>
<i>A Szabályzat alkalmazása tekintetében irányadó jogszabályok</i>	<i>25</i>
<i>2. számú melléklet.....</i>	<i>26</i>
<i>Megismerési nyilatkozat</i>	<i>26</i>

A Karcagi Tankerületi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatának 5. § (2) bekezdés f) és g) pontjában biztosított jogkörömben eljárva – figyelemmel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) és a jelen szabályzat mellékletében felsorolt jogszabályok rendelkezéseire – a Karcagi Tankerületi Központ (a továbbiakban: Tankerületi Központ) Bizonylati rendjét az alábbiakban határozom meg.

ELSŐ RÉSZ

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

I. FEJEZET

A SZABÁLYZAT CÉLJA, HATÁLYA

1. A Szabályzat célja

1. § A Bizonylati rend célja, hogy rögzítse azokat az előírásokat és módszereket, amelyek a Tankerületi Központ és a köznevelési intézmények sajátosságainak, feladatainak leginkább megfelelőek és biztosítják a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendjét.

2. A Szabályzat hatálya

2. § A szabályzat szervezeti és személyi hatálya kiterjed:

- a) a Tankerületi Központ valamennyi szervezeti egységére,
- b) valamennyi, a Tankerületi Központ által fenntartott és működtetett köznevelési intézményre,
- c) a Tankerületi Központ kormánytisztviselőire, munkavállalóira, valamint a köznevelési intézmények közalkalmazottaira (a továbbiakban együtt: foglalkoztatott).

3. § A szabályzat tárgyi hatálya kiterjed:

- a) a bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre,
- b) a bizonylat fogalmára, a bizonylatok csoportosítására,
- c) a bizonylatok kiállítására, javítására, helyesbítésére,
- d) a bizonylatok feldolgozásának rendjére,
- e) a szigorú számadás alá vont bizonylatokkal kapcsolatos szabályokra,
- f) a bizonylatok tárolására, szállítására, és
- g) a bizonylatok őrzésére.

II. FEJEZET

A BIZONYLATI ELV ÉS A BIZONYLATI FEGYELEM

3. Általános szabályok

4. § (1) A Tankerületi Központnak minden gazdasági műveletről, eseményről – amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja – bizonylatot kell kiállítani¹.

¹ Szt. 165. §. (1) bekezdés

- (2) A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell².
- (3) Könyvelni csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad³.

4. A számviteli bizonylat fogalma

5. § Számviteli bizonylat minden olyan, a Tankerületi Központ által kiállított, készített, illetve a Tankerületi Központtal üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) – függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától –, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását, nyilvántartását támasztja alá⁴.

5. A bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékei

6. § (1) A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

(2) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők⁵:

- a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása;
- d) a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- e) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve – a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően – annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);
- f) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és – a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően – értékbeni adatai;
- g) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
- h) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- i) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;
- j) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;
- k) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

² Szt. 165. §. (1) bekezdés

³ Szt. 165. §. (2) bekezdés

⁴ Szt. 166. §

⁵ Szt. 167. § (1) bekezdés

(3) A számlával, az egyszerűsített adattartalmú számlával kapcsolatos további követelményeket más jogszabály is meghatározhatja⁶.

(4) A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága – ha az más módon nem biztosítható – a gazdálkodó (ideértve a Tankerületi Központot is) képviselőjére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviselőt is), vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható⁷.

7. § (1) A gazdasági események rögzítéséhez elsődlegesen a gazdálkodási rendszerből előállított gépi bizonylatot, másodlagosan a kereskedelmi forgalomban kapható szabványosított nyomtatványokat kell használni.

(2) Abban az esetben, ha valamely gazdasági művelet rögzítéséhez a kereskedelembe nyomtatvány nem kapható, akkor – a jelen Szabályzat 11. § (2) bekezdésében meghatározott előírások betartásával előállított – saját készítésű nyomtatványt kell használni. A nyomtatvány szerkesztésénél be kell tartani a bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeire vonatkozó előírásokat.

6. A bizonylatok csoportosítása

8. § (1) A bizonylatokat az alábbi a)-d) pontok szerint csoportosíthatjuk

a) gazdálkodási szakterület szerint:

- aa) befektetett eszközökkel kapcsolatos bizonylatok,
- ab) készletekkel kapcsolatos bizonylatok,
- ac) pénzforgalmi bizonylatok,
- ad) számlázási és számlaellenőrzési bizonylatok,
- ae) leltározási bizonylatok,
- af) selejtezési bizonylatok,
- ag) bérnyilvántartással kapcsolatos bizonylatok;

b) keletkezési helyük szerint:

- ba) belső bizonylatok,
- bb) külső bizonylatok;

c) feldolgozásban betöltött szerepük szerint:

- ca) elsődleges bizonylatok,
- cb) másodlagos bizonylatok,
- cc) gyűjtő bizonylatok,
- cd) hiteles másolatok,
- ce) hiteles kivonatok;

d) nyilvántartás, kezelés szempontjából:

- da) szigorú számadás alá vont bizonylatok,
- db) könnyített kezelésű bizonylatok.

(2) E Szabályzat alkalmazásában

⁶ Szt. 167. § (2) bekezdés

⁷ Szt. 167. § (3) bekezdés

- a) belső bizonylatok: azok a bizonylatok, amelyek elsődleges kiállítási helye a Tankerületi Központ,
- b) külső bizonylatok: azok a bizonylatok, amelyeknek a kiállítása az adott gazdasági művelet kezdeményező, a Tankerületi Központtól különböző szervnél, gazdálkodónál, természetes személynél történik,
- c) elsődleges bizonylatok: azok az okmányok, amelyeket az adott gazdasági művelet elrendelése illetve végrehajtása során eredeti okmányként állítanak ki, amelyeket az elrendelő, lebonyolító hiteles aláírásával ellátott,
- d) másodlagos bizonylatok: azok a bizonylatok, amelyeket az elsődleges bizonylatok alapján állítanak ki külön munkamenetben (kivéve a több példányban készülő bizonylatok másolati példányai), amelyeken biztosított a kiállítás alapjául szolgáló elsődleges bizonylat azonosításának lehetősége,
- e) gyűjtő bizonylatok: azok a bizonylatok, amelyek több elsődleges vagy másodlagos bizonylat alapján kerülnek kiállításra és több gazdasági művelet összecszerű hatását összevontan tartalmazzák,
- f) hiteles másolatok: olyan okmányok, amelyeket az alapjukul szolgáló bizonylat szövegével megegyezően állítottak ki és hitelesítő záradékkal láttak el,
- g) hiteles kivonatok: olyan iratok, amelyek valamely okmány erre a célra kijelölt adatait tartalmazzák, és amelyeket hitelesítési záradékkal láttak el,
- h) szigorú számadás alá vont bizonylatok: azok a bizonylatok, amelyeknek darabszám szerinti megléte a nyilvántartások és elszámolások szempontjából elengedhetetlenül szükséges,
- i) könnyített kezelésű bizonylatok: azok a bizonylatok, amelyeknek a kezelése, felhasználása kötetlenebb formában lehetséges.

(3) A (2) bekezdés f) pontja szerinti hitelesített másolat és g) pontja szerinti a hitelesített kivonat csak abban az esetben használható bizonylatként, ha tartalmilag és alakilag megfelel a bizonylatokkal szemben támasztott követelményeknek.

7. A szabályszerű bizonylat

9. § Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alak és tartalmi követelményeinek, és amelyet – hiba esetén – előírászerűen, a 16. § rendelkezéseire tekintettel javítottak⁸.

8. A bizonylatok nyelve

10. § (1) A számviteli bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, magyar nyelven kell kiállítani. A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelven is feltüntethetők. A számviteli bizonylatot magyar nyelv helyett – ha azt az adott gazdasági művelet, intézkedés jellemzői indokolják – idegen nyelven is ki lehet állítani⁹.

(2) Az idegen nyelven kiállított, illetve a befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízható, valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek – a könyvviteli nyilvántartásban történő rögzítést megelőzően – magyarul is fel kell tüntetni.

⁸ Szt. 165 §. (2) bekezdés

⁹ Szt. 166 §. (3)-(4) bekezdés

9. A bizonylatok formája, megjelenítése

11. § (1) Az adott gazdasági esemény elszámolásához alkalmazható bizonylatok lehetnek:

- a) szabványosított,
- b) ágazati minisztériumi vagy egyéb országos (helyi) szerv által kibocsátott,
- c) saját készítésű bizonylatok.

(2) Saját készítésű nyomtatvány szerkesztésekor az alábbi szempontokat kell figyelembe venni a Tankerületi Központnak, illetve az általa fenntartott és működtetett köznevelési intézményeknek:

- a) a bizonylatok jellegének megfelelően a nyomtatványon minden szükséges adat szerepeljen,
- b) az adatok elhelyezése feleljen meg a feldolgozási sorrendnek,
- c) a feldolgozás szempontjából fontos adatokat ki kell emelni (pl. vastag betűvel vagy aláhúzással jelölt szöveg, szám),
- d) ha számtani műveletet tartalmaz a bizonylat, akkor az adatok a művelet végzéséhez szükséges sorrendben szerepeljenek,
- e) a nyomtatvány mérete feleljen meg a kezelhetőség követelményeinek.

10. Az elektronikus úton kiállított bizonylatok

12. § A Tankerületi Központ nem fogad be számviteli bizonylatként elektronikus úton kiállított bizonylatot (ideértve a számlát is).

III. FEJEZET

A TANKERÜLETI KÖZPONT SZÁMVITELI BIZONYLATAI

11. A belső számviteli bizonylatok

13. § A költségvetési gazdálkodásban a pénzügyi könyvvizetés során belső számviteli bizonylatnak különösen az alábbi okmányok minősülnek:

- a) kimenő számlák,
- b) pénztári bevételi és kiadási bizonylatok,
- c) pénztárjelentések,
- d) nyugták, átvételi elismervények,
- e) bérjegyzékek, összesítők, bérfeladások,
- f) különböző kézi és gépi könyvelési feladások, összesítők, könyvelési bizonylatok,
- g) raktári bizonylatok,
- h) szervezeti egységek közötti anyag-, illetve eszközmozgatási bizonylatok,
- i) karbantartó részlegek munkalapjai,
- j) leltározás és a selejtezés dokumentumai,
- k) szigorú elszámolású nyomtatványok,
- l) minden olyan okmány, szerződés, megállapodás, amely számviteli kérdésekben változást idéz elő.

12. A külső számviteli bizonylatok

14. § (1) A külső számviteli bizonylatok – a 8. § (2) bekezdésének b) pontjában foglalt rendelkezés alapján – azok a számviteli kihatású okmányok, amelyeket nem a Tankerületi Központnál állítottak ki, de annak gazdasági eseményéről készültek.

(2) Külső bizonylatok különösen:

- a) a hitelintézeti számlák kivonatai és azok mellékletei,
- b) a terhelési és jóváírási értesítések,
- c) a szállítólevelek, átvételi elismervények,
- d) a számlák, nyugták, stb.

(3) A beérkező bizonylatok a Gazdálkodási és Üzemeltetési Főosztályhoz kerülnek további feldolgozásra.

IV. FEJEZET

A BIZONYLATOK KIÁLLÍTÁSA, JAVÍTÁSA, HELYESBÍTÉSE

13. A bizonylatok kiállítása

15. § A bizonylatokat a velük szemben támasztott tartalmi és alaki követelményeknek megfelelően, a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, időt álló módon kell kiállítani. A bizonylaton az adatokat időtálló módon úgy kell rögzíteni, hogy azok a kötelező megőrzési határidőig olvashatóak (olvasható alakra hozhatóak), továbbá az esetlegessé váló utólagos változások felismerhetők, illetve kimutathatóak legyenek.

14. A bizonylatok javítása

16. § (1) Az alaki és tartalmi ellenőrzés során talált hibákat a belső bizonylaton ki kell javítani, külső bizonylat esetén ki kell javíttatni.

(2) A bizonylaton csak szabályszerű javítások végezhetők.

(3) A javításokat az alábbi a)-e) pontok alapján kell elvégezni:

- a) A kézzel kiállított bizonylatra helytelenül bejegyzett adatok javítása során az eredeti bejegyzést át kell húzni, úgy, hogy az eredeti bejegyzés (szám vagy szöveg) olvasható maradjon. A helyesbített adatokat az áthúzott szám vagy szöveg fölé kell írni.
- b) A hibás bejegyzést a bizonylat minden példányán javítani kell.
- c) Gépi adathordozón lévő adatok javításáról külön jegyzéket kell készíteni, amelyet az eredeti bizonylatokkal együtt kell megőrizni.
- d) A javítást végző személynek a javítás tényét annak dátumával, aláírásával és a gazdálkodó szerv bélyegzőjének lenyomatával kell igazolni.
- e) A javítás során az adatokat lefesteni, leragasztani, radírozni nem lehet.

(4) Pénztári bizonylatokat javítani nem szabad.

(5) Sorszámozott bizonylati nyomtatvány rongtott példányát tilos megsemmisíteni, azt áthúzással érvénytelenítve meg kell őrizni. A Tankerületi Központtól különböző gazdálkodótól, természetes személyektől beérkezett bizonylatokat javítani nem szabad. A hibásan érkezett bizonylatot vissza kell küldeni javításra a kiállítónak, vagy fel kell szólítani a bizonylat helyesbítésére.

15. A bizonylatok helyesbítése

17. § (1) A más részére hibásan megküldött bizonylatot a Tankerületi Központ köteles helyesbíteni. A helyesbítés történhet az eredeti – hibás – bizonylat érvénytelenítésével és új bizonylat kiállításával vagy helyesbítő bizonylat kiállításával.

(2) A helyesbítő bizonylatnak tartalmaznia kell:

- a) az eredeti bizonylat azonosításához szükséges adatokat és
- b) a módosításnak megfelelő új tételeket.

V. FEJEZET

A BIZONYLATOK FELDOLGOZÁSÁNAK RENDJE

16. Általános követelmények

18. § (1) A bizonylatok feldolgozása előtt meg kell győződni arról, hogy a bizonylat számszakilag és tartalmilag, illetve alakilag megfelelő-e. Az alakilag, tartalmilag ellenőrzött és elfogadott bizonylatokat folyamatosan, időrendben rögzíteni kell a könyvelésben.

(2) A könyvelés előtt a bizonylatokat

- a) a költségvetési könyvvizetés során az egységes számlakeret 0-s számlaosztályán belül a 00. és 03-09 számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák alapján az egységes rovatrendnek megfelelően,
- b) a pénzügyi könyvvizetés során az egységes számlakeret 1-9 számlaosztályában vezetett könyvviteli számlák alapján

kontírozni és ellenőrizni kell.

(3) A bizonylatok ellenőrzése során meg kell győződni arról, hogy a kedvezményezettet megilleti-e a kifizetendő összeg, illetve befizetés esetén a befizetővel szembeni követelés fennáll-e. A jogszabályokban – különösen az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben (a továbbiakban: Ávr.) –, valamint a belső szabályzatokban meghatározott esetekben a teljesítést igazolni kell.

(4) Általános követelmény, hogy a feldolgozás során ellenőrizni kell a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés megtörténtét, vagyis azt, hogy a bizonylatokat a feldolgozás során az arra jogosult személyek (kiállító, ellenőrző, érvényesítő) megvizsgálták, és aláírásukkal ellátták.

(5) A bizonylatok alapján érdemi intézkedést tenni csak akkor lehet, ha azt az arra jogosult személyek aláírták.

(6) A könyvelésre kerülő bizonylatokat utalványozni kell.

(7) Utalványozási jogosultsággal a Tankerületi Központot vezető tankerületi igazgató és az általa írásban kijelölt személy, illetve személyek rendelkeznek.

17. A bizonylatok ellenőrzésének részletszabályai

19. § (1) A számviteli bizonylatokat ellenőrizni – érvényesíteni – kell a könyvekben történő rögzítés előtt alak, tartalmi és számszaki szempontból.

(2) Az ellenőrzéssel megbízott személyek kötelesek különösen a bizonylatok valóságát megvizsgálni.

(3) A bizonylatok ellenőrzése a Tankerületi Központnál az érvényesítési jogkörrel rendelkező munkatársak, a Tankerületi Központ fenntartásában és működtetésében lévő köznevelési intézményeknél pedig az intézményvezető feladata.

20. § A bizonylatok alaki ellenőrzése során a következőket kell vizsgálni:

- a) a bizonylatok kitöltése teljes körűen megtörtént-e, azokon minden adat szerepel-e,
- b) a szükséges mellékletek csatolásra kerültek-e,
- c) a gazdasági esemény bizonylatolása az előírt bizonylaton történt-e,
- d) a kiállító, valamint a gazdasági eseményben érintett dolgozók aláírása szerepel-e a bizonylaton,
- e) a bizonylatot sorszám szerint vették-e használatba (szigorú számadású nyomtatványoknál),
- f) a bizonylat kiállítása megfelelő-e, a javítások szabályszerűek-e.

21. § A bizonylatok számszaki ellenőrzése során meg kell győződni arról, hogy nem történt-e hiba, a mennyiségi és értékadatok, a számolási műveletek helyesen kerültek-e rögzítésre.

22. § A bizonylatok tartalmi ellenőrzése során a gazdasági esemény szükségességét, indokoltságát, az alkalmazott árak helyességét, a vonatkozó jogszabályi előírások betartását kell megvizsgálni.

18. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje

23. § (1) A bizonylatok feldolgozásakor a (2)-(4) bekezdés szerint kell eljárni.

(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, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

(3) A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében legkésőbb január 31. napjáig
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig

kell elszámolni.

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

VI. FEJEZET

A KÖNYVVEZETÉS ÉS A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

19. A könyvvezetés

24. § (1) A költségvetési könyvvezetés és a pénzügyi könyvvezetés magyar nyelven, a kettős könyvvitel szabályainak megfelelően, forintban történik¹⁰.

(2) A költségvetési könyvvezetés és a pénzügyi könyvvezetés szabályait, 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

¹⁰ Áhsz. 39. § (2) és 45 §. (2) bekezdés

kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a Tankerületi Központ Számlarendje szabályozza.

- (3) A Tankerületi Központban a könyvvezetésért a gazdasági vezető a felelős.
- (4) A költségvetési és pénzügyi könyvvezetés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét – függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától – logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell.
- (5) A feldolgozás során megfelelő hivatkozással biztosítani kell a visszakeresés lehetőségét is.

20. A könyvviteli zárlat

25. § (1) A könyvviteli zárlat során az elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását. A könyvviteli zárlatra vonatkozó szabályokat a Tankerületi Központ Számlarendje határozza meg.

(2) A Tankerületi Központban a könyvviteli zárlat során a pénzügyi, számviteli területen dolgozó foglalkoztatottak látnak el egyeztetési feladatot.

VII. FEJEZET

A BIZONYLATOK TÁROLÁSA, SZÁLLÍTÁSA, MEGŐRZÉSE

21. A bizonylatok tárolása

26. § (1) A bizonylatok tárolásánál elsődleges szempont, hogy biztosítva legyen a hiánytalan, károsodásmentes megőrzés, valamint a gyors visszakeresés lehetősége.

(2) Bizonylatot a megőrzési helyéről elvinni csak átvételi elismervény ellenében szabad. A könyvelési bizonylatokat negyedéves időszakonként időrendi sorrendben, irattartóban kell tárolni. A gazdálkodás évét megelőző három év összegyűjtött könyvelési anyagát az adatrögzítő tárolja a könnyebb hozzáférhetőség érdekében. Ezt követően gondoskodni kell az irattárnak történő átadásról, amelyről jegyzőkönyvet kell készíteni.

22. A bizonylatok szállítása

27. § A bizonylatok szállításánál követelmény, hogy azokba illetéktelen személyek ne tekinthessenek be, külső károsodás ne érje őket, és hiánytalanul eljussanak a rendeltetési helyükre.

23. A bizonylatok megőrzése

28. § (1) A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a Számviteli törvény 169. §-ban meghatározott megőrzési időn belül biztosítani kell.

(2) A Tankerületi Központ a költségvetési évről készített költségvetést, a költségvetési beszámolót, valamint az azt alátámasztó leltárt, főkönyvi kivonatot, értékelést, olvasható formában legalább 8 (nyolc) évig köteles őrizni¹¹.

¹¹ Sztv. 169. § (1) bekezdés

- (3) A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), legalább 8 (nyolc) évig kell olvasható formában megőrizni¹².
- (4) A megőrzési kötelezettség a 29-33. § szerinti szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik¹³.
- (5) A megőrzési időn belüli szervezeti változás (ideértve a jogutód nélküli megszűnést is) nem befolyásolja a megőrzési kötelezettséget, így a bizonylatok megőrzéséről a szervezeti változás végrehajtásakor intézkedni kell¹⁴.
- (6) A bizonylat megőrzés legfőbb követelménye, hogy a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján a bizonylatok bármikor visszakereshetők legyenek.
- (7) Az elektronikus formában kiállított bizonylatot – a digitális archiválás szabályairól szóló 1/2018. (VI.29.) ITM rendelet előírásainak figyelembe vételével – elektronikus formában kell megőrizni oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa az eredeti bizonylat összesen adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét¹⁵.
- (8) Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylatról – a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolatkészítésének szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembe vételével – készített elektronikus másolattal a Sztv. szerinti bizonylat megőrzési kötelezettség teljesíthető, ha a másolatkészítés alkalmazott módszere biztosítja az eredeti bizonylat összesen adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét¹⁶.

VIII. FEJEZET

A SZIGORÚ SZÁMADÁSÚ NYOMTATVÁNYOK KEZELÉSÉNEK KÜLÖN SZABÁLYAI

24. A szigorú számadású nyomtatványok

- 29. § (1)** A készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát) szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni¹⁷.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározottak mellett szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni minden olyan nyomtatványt is, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat¹⁸.
- (3) A szigorú számadási kötelezettség a bizonylatot, a nyomtatványt kiállítót terheli¹⁹.
- (4) A szigorú számadási kötelezettség alá vont nyomtatványok körét a Tankerületi Központ sajátosságainak figyelembe vételével a gazdasági vezető saját hatáskörében állapítja meg.
- (5) A Tankerületi Központban a szigorú számadási kötelezettség alá vont nyomtatványok különösen a következők:

- a) a számla,

¹² Sztv. 169. § (2) bekezdés

¹³ Sztv. 169. § (3) bekezdés

¹⁴ Sztv. 169. § (4) bekezdés

¹⁵ Sztv. 169. § (5) bekezdés

¹⁶ Sztv. 169. § (6) bekezdés

¹⁷ Sztv. 168. § (1) bekezdés

¹⁸ Sztv. 168. § (1) bekezdés

¹⁹ Sztv. 168. § (2) bekezdés

- b) az egyszerűsített adattartalmú számla,
- c) a nyugta,
- d) a szállítólevél,
- e) a személygépkocsi, tehergépkocsi, autóbusz menetlevél,
- f) a raktári bevételezési, kiadási utalványok,
- g) a leltárfelvételi bizonylatok,
- h) a készpénzcsekk,
- i) a kiküldetési rendelvények
- j) a napi, időszaki pénztárjelentés,
- k) a bevételi és kiadási pénztárbizonylat,
- l) a pénztárjelentés.

25. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása

30. § (1) A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja azok elszámoltatását²⁰.

(2) A nyomtatványokról fajtánként a KO1827 sorszámú szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartást kell vezetni.

(3) A Tankerületi Központ által fenntartott és működtetett köznevelési intézményekben a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását az erre a feladatra kijelölt dolgozó vezeti.

(4) A szigorú számadás alá tartozó nyomtatványokkal kapcsolatos rendelkezések megszegése anyagi és fegyelmi felelősségre vonással jár.

26. A szigorú számadású nyomtatványok kiadása, felhasználása

31. § (1) A szigorú számadású nyomtatványok kezelésével megbízott ügyintéző csak akkor adhat ki nyomtatványt felhasználásra, ha az átvétel tényét a nyilvántartásban az átvevő személy kézzel elismeri.

(2) A szigorú számadású nyomtatványokat használók a felhasznált mennyiséggel (darabszámmal) kötelesek elszámolni. A nyomtatványt vissza kell szolgáltatni további őrzésre a szigorú számadású nyomtatványt kezelőnek.

(3) A visszavétel tényét a nyilvántartáson keresztül kell vezetni.

27. A szigorú számadású nyomtatványok ellenőrzése

32. § A szigorú számadású nyomtatványok átvétele alkalmával minden esetben meg kell vizsgálni, hogy az egyes nyomtatványokban az űrlapok teljes számban megvannak-e, továbbá az űrlapokon a sorszámok és esetleges egyéb jelzések (pl. számlavezető hitelintézet jelzőszáma) helyesek-e.

28. A szigorú számadású nyomtatványok őrzése

33. § A szigorú számadású nyomtatványokat zárható szekrényben kell őrizni.

²⁰ Sztv. 168. § (3) bekezdés

MÁSODIK RÉSZ

EGYES GAZDÁLKODÁSI SZAKTERÜLETHEZ KAPCSOLÓDÓ BIZONYLATOK ÜGYVITELE

I. FEJEZET

A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÜGYVITELE

29. A befektetett eszközök ügyvitelének célja, nyilvántartásuk általános szabályai

34. § (1) A befektetett eszközök ügyvitelének célja, hogy ezen csoportba tartozó eszközök mozgását, annak mennyiségi és értékadatait folyamatosan nyomon lehessen követni a bizonylatok, feljegyzések alapján.

(2) Minden befektetett eszközről a főkönyvi számlákkal bruttó értékben megegyező analitikus nyilvántartást kell vezetni.

(3) A befektetett eszközök analitikus nyilvántartásának biztosítani kell, hogy

- a) a Tankerületi Központ befektetett eszközeinek állománya bármely időpontban ellenőrizhető legyen, illetve a bekövetkezett változások követhetőek legyenek.
- b) az analitikus nyilvántartás a számlarend megfelelő számlacsoportjával összhangban legyen.

(4) A befektetett eszközök állománya növekedhet:

- a) új befektetett eszköz beszerzése és létesítése során,
- b) használt eszköz térítés ellenében történő beszerzése esetén,
- c) használt eszköz térítés nélküli átvétele esetén,
- d) eszköz átszervezés miatti átvétele esetén, valamint
- e) egyéb növekedések (átminősítés) alkalmával.

(5) A befektetett eszközök állománya csökkenhet:

- a) eszköz értékesítése esetén,
- b) eszköz selejtezése, értékvesztése esetén,
- c) eszköz megsemmisülése esetén,
- d) használt eszköz térítés nélküli átadása esetén,
- e) eszköz átszervezés miatti átadása esetén,
- f) egyéb csökkenések (átminősítés) során.

30. Az immateriális javak nyilvántartása

35. § (1) A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61 Immaterialis javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár. Vételár a termék beszerzése után fizetett, engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

(2) Az immateriális javak nyilvántartásának az Áhsz. 14. melléklet VI. pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.

(3) Az immateriális javak nyilvántartásának olyannak kell lennie, hogy abból megállapítható legyen az immateriális javak azonosító adata, a felhasználási helye és a használatáért felelős személy neve.

(4) Az immateriális javak nyilvántartásba vételét a számla, adásvételi szerződés, illetve egyéb okmány alapján kell elvégezni.

(5) Az immateriális javak könyvelésének alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit tételesen immateriális javanként kell felfektetni, illetve folyamatosan vezetni azokról az alapbizonylatokról, amelyek a változásokat igazolják.

(6) Az immateriális javak nyilvántartásának vezetése Neptun Kréta gazdálkodási rendszerben történik.

36. § A kis értékű (kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű) immateriális javak nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) az eszköz megnevezését, jellemzőit,
- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszköz nyilvántartása csoportosan történik,
- c) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- d) a bekerülési értéket (bruttó értéket).

37. § (1) Az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenését az Áhsz. 17. § (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell elszámolni.

(2) Terven felüli értékcsökkenést az Szt. 53. § (1) bekezdésének b) és c) pontja szerinti esetekben kell elszámolni. Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- b) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

31. Ingatlanok beszerzése, létesítése

38. § (1) A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett termőföld, lakótelek, egyéb célú telek, lakóépület, értékét nem csökkentő (műemlék jellegű) épületek, egyéb épületek, egyéb építmények és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok bekerülési értéke az egységes rovatrend K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

(2) Vételár a tárgyi eszköz beszerzése után fizetett, engedményekkel csökkentett, felárrakkal növelt, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

(3) Az ingatlanok nyilvántartásának vezetése Forrás SQL integrált ügyviteli számítógépes programmal az Eszköz- Készlet modulban történik.

32. Informatikai gép, berendezés és felszerelés beszerzés, létesítése

39. § (1) A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett informatikai gépek, berendezések és felszerelések bekerülési értéke az egységes rovatrend K63 Informatikai gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

(2) Vételár a tárgyi eszköz beszerzése után fizetett, engedményekkel csökkentett, felárrakkal növelt, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

(3) Az informatikai eszközök, berendezések nyilvántartásának vezetése a Neptun Kréta gazdálkodási rendszerben történik.

33. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése

40. § (1) A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett egyéb gépek, berendezések és felszerelések, kulturális javak, hangszerek, egyéb állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök, járművek, tenyészállatok bekerülési értéke az egységes rovatrend K64 Egyéb tárgyi eszközök, berendezések és felszerelések beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

(2) Vételár a tárgyi eszköz beszerzése után fizetett, engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

(3) Az egyéb tárgyi eszközök, berendezések nyilvántartásának vezetése Neptun Kréta gazdálkodási rendszerben történik.

34. Beruházás, felújítás

41. § (1) A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

(2) A beruházás és felújítás fogalmát az Szt. alapján a Számlarend határozza meg.

35. A kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartása

42. § A kis értékű (kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű) tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

- a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- c) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- d) a bekerülési értéket (bruttó értéket).

36. Az értékcsökkenés elszámolása

43. § (1) Értékcsökkenést a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett tárgyi eszközök, üzemeltetésre kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök után kell elszámolni mindaddig, amíg azt rendeltetésüknek megfelelően használni fogják.

(2) A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

(3) Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

(4) A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

(5) Terven felüli értékcsökkenést az Szt. 53. § (1) bekezdés b) és c) pont szerinti esetekben kell elszámolni.

(6) Terven felüli értékcsökkenést kell a tárgyi eszközknél elszámolni akkor, ha

- a) a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- b) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

37. A terven felüli értékcsökkenés általános szabálya

44. § (1) A terven felül értékcsökkentést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

(2) A terven felüli értékcsökkenést akkor kell jelentősnek tekinteni, ha a piaci érték 10%-kal de legalább százezer forinttal meghaladja a könyv szerinti értéket.

II. FEJEZET

A KÉSZLETEK ÜGYVITELE

38. A készletek nyilvántartása

45. § (1) A Karcagi Tankerületi Központ nem működtet raktárat.

(2) Az egyszeri igénybevétellel elhasználódott készletekről nem kell nyilvántartást vezetni, azt a beszerzéskor azonnal költségként el kell számolni.

(3) A készletnyilvántartás számítógépes rendszer keretében történik a Forrás SQL integrált ügyviteli számítógépes program felhasználásával.

46. § Részletező nyilvántartást kell vezetni a következő készletekről a mérleg tagolásának megfelelően:

- a) vásárolt készletek,
- b) átsorolt, követelés fejében átvett készletek,
- c) egyéb készletek,
- d) befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek,
- e) növedék-, hízó és egyéb állatok,

47. § (1) A pénzügyi könyvvizetés során a készletek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet X. pontja alatti tartalommal kell vezetni.

(2) A vásárolt készletek bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése vagy K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

(3) Vételár a termék beszerzése után fizetett, engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

(4) A saját előállítású eszközök, készletek nyilvántartási árát a Tankerületi Központ Önköltség-számítási szabályzatában – az Szt. 62. § (2) bekezdését figyelembe véve – foglaltak szerint kell megállapítani.

- (5) Ha a vásárolt készlet bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, akkor azt a mérlegben tényleges piaci értéken kell szerepeltetni.
- (6) Ha a saját termelésű készlet bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert eladási ár, azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni.
- (7) A piaci érték és a nyilvántartási érték közötti különbözetet értékvesztésként kell elszámolni.
- (8) Minden esetben jelentős összegű az értékvesztés elszámolásából eredő különbözet a készleteknél, ha az értékvesztés összege meghaladja a nyilvántartásba vételi érték 10 %-át, vagy a százezer forintot.
- (9) Értékvesztést kell elszámolni abban az esetben is, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak, illetve eredeti rendeltetésének már nem felel meg. Ebben az esetben csökkentett értéken kell a mérlegben szerepeltetni.
- (10) Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyvszerinti értéket, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyvszerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési, illetve a könyvszerinti értéket.

39. A készletnyilvántartás bizonylatai

48. § (1) Az anyag (készlet) mozgások bizonylatolása teljes körűen a Neptun Kréta gazdálkodási rendszerben történik.

(2) A bevételezési és kiadási bizonylatot a mennyiségi és minőségi átvétel után a Tankerületi Központ által fenntartott és működtetett köznevelési intézmények bizonylata alapján a pénzügyi munkatárs köteles rögzíteni.

40. Eszközök munkahelyi, egyéni nyilvántartása

49. § (1) A használatra kiadott eszközöket ki kell mutatni az eszközökért felelős személyek szerint.

- (2) A nyilvántartás szempontjából meg kell különböztetni
 - a) a kizárólagos személyi használatra kiadott eszközöket,
 - b) a leltári körzetek részére, közös használatra kiadott eszközöket és
 - c) a kihordási időre kiadott munkaruhákat.

50. § (1) Kizárólagos személyi használatra kiadott eszközök nyilvántartása során a (2)-(5) bekezdés rendelkezései szerint kell eljárni.

(2) A nyomtatvány a dolgozónál lévő különféle eszközök mennyiségi nyilvántartására szolgál.

(3) A nyilvántartás céljára az Értékhátáros eszközök munkahelyi (munkavállalói) nyilvántartása elnevezésű nyomtatványt használjuk.

(4) A nyomtatványt két példányban kell vezetni, amelyből

- a) 1 (egy) példány a Tankerületi Központ nyilvántartását illet meg,
- b) 1 (egy) példányát pedig a foglalkoztatott (dolgozó) kapja.

(5) A nyilvántartásba a készletváltozásokat csak szabályszerűen kiállított és aláírt bizonylatok alapján lehet feljegyezni.

51. § (1) Leltári körzetek részére, közös használatra kiadott eszközök nyilvántartása során a (2)-(4) bekezdés rendelkezései szerint kell eljárni.

- (2) A nyilvántartás céljára az Értékhatáros eszközök munkahelyi (munkavállalói) nyilvántartása elnevezésű nyomtatványt használjuk.
- (3) A nyomtatvány a leltári körzetek részére, közös használatra kiadott különféle eszközök féleségenkénti mennyiségi nyilvántartására szolgál.
- (4) A nyomtatványt két példányban kell vezetni, amelyből
 - a) 1 (egy) példány a Tankerületi Központ nyilvántartását illet meg,
 - b) 1 (egy) példányát a közös használatra kiadott eszközöknél a leltárfelelős kapja.

52. § (1) Kihordási időre adott munkaruha nyilvántartása során a (2)-(4) bekezdés rendelkezései szerint kell eljárni.

- (2) A foglalkoztatottak (dolgozók) részére kiadott munkaruhák juttatási idejének nyilvántartására a Munkaruha juttatási idő nyilvántartó lapja elnevezésű nyomtatványt vagy az Egyéni munkaruházati jegyzéket használjuk.
- (3) A nyilvántartó lapot személyre szólóan kell vezetni.
- (4) Ha a foglalkoztatott – rá irányadó törvény szerinti – jogviszonya megszűnik és a részére juttatott munkaruha kihordási ideje még nem járt le, akkor a foglalkoztatott által térítendő összeget a Tankerületi Központ Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatának vonatkozó rendelkezési alapján kell kiszámítani.

III. FEJEZET

AZ ÉLELMEZÉSI ANYAGOK ÜGYVITELE

41. Az élelmezési anyagok ügyvitele

53. § A Tankerületi Központ a jelen Szabályzat hatálybalépésekor élelmezési anyagok ügyvitelével összefüggő feladatot nem lát el.

IV FEJEZET

A PÉNZ- ÉS ÉRTÉKKEZELÉS ÜGYVITELE

42. A házipénztári nyilvántartás bizonylatai

54. § (1) A pénzkezelés részletes szabályairól a Tankerületi Központ Pénzkezelési szabályzata rendelkezik.

- (2) A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel.
- (3) A házipénztári befizetések és kifizetések csak bizonylat alapján számolhatók el.
- (4) A nyilvántartás a Neptun Kréta gazdálkodási rendszerben történik.
- (5) A befizetések és kifizetések bizonylatolására a Bevételi pénztárbizonylat és a Kiadási pénztárbizonylat szolgál.
- (6) A pénztári nyilvántartás céljára az Időszaki (napi) pénztárjelentés elnevezésű bizonylatot használjuk.
- (7) A pénztárjelentést forgalom esetén naponta le kell zárni.
- (8) A pénztárjelentést a pénztárosnak és a pénztár ellenőrnek alá kell írnia.
- (9) A nyomtatványokon fel kell tüntetni a kedvezményezett nevét, az előleg jogcímét és elszámolásának határidejét.

- (10) Az elszámolási kötelezettség mellett felvett összeggel bruttó módon kell elszámolni.

43. A kötelezettségvállalás nyilvántartása

55. § (1) A kötelezettségvállalás, illetve annak nyilvántartása a Tankerületi Központ Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás szabályzatában meghatározottak szerint történik.

(2) A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről, és a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről²¹.

(3) A kötelezettségvállalás nyilvántartását legalább az Áhsz. 14. melléklet II. 4. pontja alatti adattartalommal kell vezetni.

(4) Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályokat megfelelően alkalmazni kell.

(5) A nyilvántartás vezetése a Gazdálkodási és Üzemeltetési Főosztály feladat.

(6) A gazdasági műveletek és események hatását a kötelezettségvállalások folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásából készített összesítő bizonylat alapján folyamatosan könyvelni kell a 0. Számlaosztályban, amely a Neptun Kréta gazdálkodási programban történik.

V. FEJEZET

A LETÁROZÁS ÜGYVITELE

44. A leltározás bizonylatolása

56. § (1) A leltározás és annak bizonylatolása során a Tankerületi Központ Az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatának (a továbbiakban: Leltározási és leltárkészítési szabályzat) előírásait kell alkalmazni.

(6) A leltározás nyomtatványait a Neptun Kréta gazdálkodási rendszer biztosítja.

VI. FEJEZET

A SELEJTEZÉS ÜGYVITELE

45. A selejtezés bizonylatolása

57. § (1) A rendeltetésszerű használatra alkalmatlan, elavult, elhasználódott eszközöket selejtezni kell. A selejtezés, illetve annak bizonylatolása részletes szabályait a Tankerületi Központ A selejtezésről, a feleslegessé vált vagyontárgyak használatból történő kivonásáról és hasznosításáról szóló szabályzata határozza meg.

(2) A selejtezés bizonylatolása teljes körűen a Neptun Kréta gazdálkodási rendszerben történik.

²¹ Ávr. 56. § (1) bekezdés

VII. FEJEZET

AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ ELSZÁMOLÁSÁNAK ÜGYVITELE

46. A számlára és a nyugtára vonatkozó szabályok

58. § (1) A számlának rendelkeznie kell az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 169. §-ában meghatározott adattartalommal.

(2) Termék, szolgáltatás értékesítése esetén a Tankerületi Központ a számlát a Neptun Kréta illetve KRÉTA oktatási program segítségével állítja ki.

(3) A számlákat az ezzel megbízott pénzügyi referens munkatárs, munkatársak állítja, állítják ki, illetve a köznevelési intézményben ezzel megbízott dolgozó.

(4) A Tankerületi Központ alanya az általános forgalmi adónak, így a vállalkozási tevékenységéhez kapcsolódó kimenő számláiban általános forgalmi adót háríthat át a vevőre, és az ezen tevékenységhez kapcsolódó, részére kiállított számlában felszámított általános forgalmi adót a vonatkozó jogszabály rendelkezéseire tekintette levonhatja.

(5) Nem vonhatja le a Tankerületi Központ az előzetesen felszámított általános forgalmi adót, ha a terméket, szolgáltatást nem az adóalanyiságot eredményező tevékenységhez, vagy közvetlenül tárgyi adómentesség alá tartozó tevékenységhez használja.

47. A számla módosítása

59. § (1) A számla módosítása számlával egy tekintet alá eső okirattal vagy helyesbítő számlával történhet.

(2) A számlával egy tekintet alá eső okiratnak az Áfa tv. 170. §-a szerinti minimális adattartalommal rendelkeznie kell.

48. Az érvénytelenítő („stornó”) számla

60. § (1) Ha a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat, egyszerűsített adattartalmú számla kibocsátását követően

- a) az ügylet kötése előtt fennálló helyzetet állítják helyre,
- b) a jogosult eláll az ügylettől,
- c) a teljesítés hiánya miatt az előleget visszafizetik,

akkor a kibocsátott számla érvénytelenítéséről gondoskodni kell.

VIII. FEJEZET

AZ EGYÉB PÉNZÜGYI NYOMTATVÁNYOK ÜGYVITELE

49. A bevételek nyilvántartására vonatkozó nyomtatvány, az utalvány

61. § (1) Az előírt bevételek nyilvántartására a gazdálkodási számítógépes program Pénzügy modulja által generált nyomtatványt kell használni.

(2) A Tankerületi Központ a következő bevételeket tartja nyilván:

- a) ellátási díjak,
- b) tandíj, térítési díj,
- c) egyéb díjak, stb.

- (3) Valamennyi bevételt, és kiadást csak utalványozás után lehet teljesíteni. Utalványozás céljára a Neptun Kréta gazdálkodási program által generált Utalványrendelet elnevezésű nyomtatványt kell használni.
- (4) Az utalványra vonatkozó részletes szabályokat a Tankerületi Központ Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás szabályzata határozza meg.

50. A megrendelés

62. § (1) A megrendelésre vonatkozó részletes szabályokat a Tankerületi Központ Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás szabályzata határozza meg.

51. A hivatali utazáshoz kapcsolódó nyomtatványok

- 63. §** (1) Belföldi kiküldetés elrendelésére a Belföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolás, külföldi kiküldetés elrendelésére a Külföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolás nyomtatványokat használja a Tankerületi Központ. Ha a kiküldetés saját személygépkocsival történik, akkor a Kiküldetési rendelvénnyel elnevezésű nyomtatványt kell használni.
- (2) A kiküldetési rendelvénnyel egyik példány a kifizetés bizonylata, másodpéldányát pedig a kiküldött dolgozó őrzi meg.
- (3) A Tankerületi Központ működési feladatainak ellátáshoz rendelkezik gépjárművekkel.
- (4) A hivatali utak bizonylatolására személygépkocsi esetén a Személygépkocsi menetlevél elnevezésű nyomtatványt használja a Tankerületi Központ.
- (5) A gépjármű vezetője naponta egy nyomtatványt tölt ki. Új menetlevél csak akkor adható ki, ha az előző menetlevél leadásra került.

52. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásához kapcsolódó nyomtatvány

- 64. §** (1) A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása elnevezésű nyomtatványra kell felvezetni a szigorú számadásuként meghatározott bizonylatokat.
- (2) A szigorú számadású nyomtatványokat a beszerzés napján nyilvántartásba kell venni. A nyilvántartásba vételkor az (1) bekezdés szerinti nyomtatványon az alábbi rovatokat kell kitölteni:
- a) a beszerzés kelte,
 - b) a beszerzést igazoló számla sorszáma,
 - c) a nyomtatvány neve, számjele, sorszáma.
- (3) A (1) bekezdés szerinti nyomtatvány további rovatait a használatba vétel, illetve a teljes felhasználás időpontjában kell kitölteni, a felhasználásra kiadott mennyiség átvételét az átvevő aláírásával kell igazoltatni.

HARMADIK RÉSZ

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

- 65. §** (1) Jelen szabályzat a Klebelsberg Központ elnökének jóváhagyását követő 5. napon lép hatályba.
- (2) Jelen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszíti az e tárgykörben kiadott korábbi szabályozás.
- (3) A Bizonylati rend tartalmát érintő jogszabályi változásokat a Szabályzaton 90 napon belül át kell vezetni.

1. számú melléklet

A Szabályzat alkalmazása tekintetében irányadó jogszabályok

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.)

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi. CXXVII. törvény (Áfa tv.)

Megismerési nyilatkozat

[illegible]