



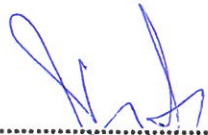
MÁTÉSZALKAI TANKERÜLETI KÖZPONT

A Mátészalkai Tankerületi Központ 2/2021. (V.25.) szabályzata

A Mátészalkai Tankerületi Központ Számviteli politikája

Mátészalka, 2021. május 25.




Pesti Béla László
tankerületi igazgató
Mátészalkai Tankerületi Központ

A Mátészalkai 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. § (1) bekezdés a) pontja és az 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. 08. 19. „ ”.


Hajnal Gabriella
elnök
Klebelsberg Központ

Tel

Tartalom

I. Fejezet.....	3
Általános rendelkezések	3
1. A Szabályzat célja	3
2. A Szabályzat hatálya	3
3. A Szabályzat elkészítéséért felelős személyek meghatározása	3
4. A Szabályzattal szembeni követelmények	4
5. A szabályzatra vonatkozó jogszabályi előírások	4
6. A Tankerület bemutatása.....	5
7. A pénzforgalmi számlavezetés rendje.....	6
II. Fejezet	6
8. A számviteli alapelvek érvényesülése.....	6
III. Fejezet	8
A könyvvizetés szabályai.....	8
9. A költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos könyvvizetési szabályok ..	8
10. A költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok.....	9
11. Könyvvizetési feladatok	9
IV. Fejezet.....	9
12. Az éves költségvetési beszámoló elkészítés szabályai.....	9
13. Egyéb beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségek	10
14. A bizonylati rend.....	11
V. Fejezet	12
Eszközök és források besorolása, minősítése, értékcsökkenésének elszámolása.....	12
15. Általános besorolási szabályok	12
16. A Tankerület által kialakításra kerülő besorolási szempontokhoz szükséges központi előírások köre..	19
17. Az eszközök minősítésének szabálya.....	19
18. A mérlegben értékkel nem szereplő eszközök és források bemutatása	20
19. Az eszközök értékelési szabályai.....	21
VI. Fejezet	21
20. A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős információk köre.....	21
21. A jelentős összegek meghatározása	23
22. A jelentős, a nem jelentős összegű valamint a megbízható valós képet lényegesen befolyásoló hiba meghatározása	23
VII. Fejezet.....	24
23. Általános kiadások megosztási módszereinek szabályozása.....	24
VIII. Fejezet	24
24. A Számviteli Politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok.....	24
Záró rendelkezések.....	25

A Mátészalkai Tankerületi Központ (továbbiakban: Tankerület) Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 2/2020.(VI.19.) szabályzat 5.§ (2) bekezdés 7. pontjában biztosított jogkörömben eljárva – figyelemmel számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) rendelkezéseire – a Tankerület adottságainak és gazdálkodási körülményeinek sajátosságait figyelembe vevő számviteli politikáját (a továbbiakban jelen szabályzatban: Szabályzat) az alábbiak szerint szabályozom:

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A Szabályzat célja

1.§ (1) A Szabályzat célja, hogy a Tankerületnél olyan számviteli rendszer (könyvvezetési és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) kerüljön kialakításra, amely alapján összeállított éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt a gazdálkodásról, illetve a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetről, és ez feleljen meg mind az Szt., mind az Áhsz., illetve egyéb jogszabályi előírásoknak.

(2) A Számviteli Politikában meg kell határozni:

- a) az alkalmazott számviteli rendszer szabályait, működtetésének rendjét, amely alapján a költségvetési szerv össze tudja állítani vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről a megbízható és valós képet bemutató éves költségvetési beszámolót.
- b) A Számviteli Politika hozzájárul és megalapozza a költségvetési szerv vezetéséhez, a megfelelő információk előállításához szükséges belső szabályozási rendet, megfogalmazza azokat az elvárásokat, módszereket, megoldásokat, amelyekre a költségvetési szervnek az adott jogszabályi keretek között lehetősége van.

2. A Szabályzat hatálya

2. § (1) A Szabályzat személyi hatálya kiterjed valamennyi kormánytisztviselőjére és kormányzati ügykezelőjére, munkavállalójára, valamint a köznevelési intézmények közalkalmazottaira (a továbbiakban együtt: foglalkoztatott, vagy munkavállaló).

(2) A Szabályzat területi hatálya kiterjed a Tankerület valamennyi szervezeti egységére.

(3) A Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed a Tankerület valamennyi gazdálkodási folyamatára.

3. A Szabályzat elkészítéséért felelős személyek meghatározása

3. § (1) A Szabályzat kialakításáért, módosításáért az elkészült számviteli politika jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért a Tankerület vezetője a felelős. Ez a felelősség azonban nem mentesíti a Tankerület gazdasági vezetőjét a Szabályzattal kapcsolatos feladatellátási kötelezettség alól. Az Szt. a számviteli szolgáltatás körébe sorolta – többek között – a Számviteli Politika összeállításának, a számviteli rend kialakításának feladatait.

(2) A számviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányítása, vezetése meghatározott pénzügyi-számviteli szakképesítéshez kötött, így tehát elkerülhetetlen a gazdasági vezető ebben a tárgykörben kifejtett tevékenysége.

(3) A Szabályzatot nem elegendő csak összeállítani, annak bevezetéséről, a gyakorlatban történő megvalósulásáról is gondoskodni kell. Ezek a feladatok a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály feladat-, illetve hatáskörébe tartoznak, ahol a Számviteli Politika gyakorlati megvalósítását együttes munkával kell végrehajtani.

(4) A Tankerület vezetőjének a Számviteli Politikával kapcsolatosan a felelősségi jogköréből adódóan kettős feladatot kell ellátnia:

- biztosítani kell a gazdasági szervezet által kidolgozott eljárások gyakorlati megvalósítását a költségvetési szerv más egységeinél,
- vezetői ellenőrzés keretében a Számviteli Politika kialakítását és gyakorlati érvényesülését kell vizsgálnia.

4. A Szabályzattal szembeni követelmények

4.§ (1) A Számviteli Politikát az Szt.-ben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján kell kidolgozni, figyelembe véve az Áhsz.-ben megfogalmazott eltéréseket és sajátosságokat.

(2) A Számviteli Politikát úgy kell kialakítani, hogy az a Tankerület adottságaihoz, körülményeihez, sajátosságaihoz a legjobban illeszkedjen.

(3) A Számviteli Politikát mindig írásba kell foglalni.

(4) A Számviteli Politika keretében el kell készíteni:

- a leltározási és leltárkészítési szabályzatot
- az eszközök és források értékelési szabályzatot
- az önköltség számítási szabályzatot
- a pénzkezelési szabályzatot

5. A szabályzatra vonatkozó jogszabályi előírások

5. § (1) A Tankerület számviteli politikáját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet alapján kell elkészíteni, de más jogszabályok vonatkozó előírásait is figyelembe kell venni, különös tekintettel:

- a) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- b) a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény,
- c) az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- d) a kormányzati funkciók, és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet,
- e) az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény,
- f) a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- g) az államháztartási törvény végrehajtási rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- h) a mindenkor hatályos adótörvények, valamint az adott évre vonatkozó általános tájékoztatók a Magyar Államkincstár és a Pénzügyminisztérium honlapján találhatók.

(2) A költségvetési szerveknek a Szabályzat összeállításánál elsődlegesen az Áhsz. 50. § (1) és (7) bekezdéseiben valamint a Szt. 14. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltakat kell figyelembe venniük. Ennek megfelelően a Szabályzatban a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket kell rögzíteni, hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

(3) A Szabályzatban kell meghatározni, hogy a Tankerület az Szt.-ben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazza, és ezt a gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatnia.

(4) A számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Mindezen kérdéskörben kialakított szabályokat a Számviteli Politika elválaszthatatlan részét képező, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat tartalmazza.

6. A Tankerület bemutatása

6. §(1) A Tankerület az Emberi Erőforrások Minisztériuma felügyelete alatt álló a Magyar Államkincstár elszámolási körébe tartozó központi költségvetési szerv, mely oktatási közfeladatot lát el. Hivatalos képviselője a tankerületi igazgató.

A Tankerület alapadatai:

- a) megnevezése: Mátészalkai Tankerületi Központ
- b) székhelye: 4700 Mátészalka, Kölcsey utca 10.
- c) adószáma: 15835279-2-15
- d) statisztikai számjele: 15835279-8412-312-15
- e) PIR törzsszáma: 835277
- f) ÁHT egyedi azonosító: 361684
- g) szektor: 1051
- h) fejezet: 20
- i) szakágazati kód: 841211 oktatás igazgatása
- j) jogállás: önálló jogi személy,
- k) a gazdálkodás megszervezésének módja: központi költségvetési szerv,
- l) irányító szerv megnevezése: Emberi Erőforrások Minisztériuma
- m) középírányító szerv megnevezése: Klebelsberg Központ
- n) az alapító okirat száma, kelte: II./11971-1/2020/PKF; 2021.01.12.

(2) A Tankerület vállalkozási tevékenységet végezhet. A vállalkozási tevékenységből eredő kiadások mértéke nem haladhatja meg a költségvetési szerv módosított kiadási előirányzatának 30%-át.

(3) Alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolását a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza.

(4) A költségvetési számvitelben a Tankerület tevékenységével kapcsolatos bevételeket, kiadásokat kormányzati funkciók szerint kell megjelölni.

(5) A költségvetési szerv illetékessége, működési területe: Nyírbátori Járás, Mátészalkai Járás, Fehérgyarmati Járás, Csengeri Járás.

7. A pénzforgalmi számlavezetés rendje

7.§ (1) A Tankerület Magyar Államkincstárnál forint és deviza számlákat vezet. A feladatainak ellátásához szükséges pénzügyi forrásokat a központi, irányító szervi támogatás, az államháztartáson belüli szervezetektől kapott támogatások, egyéb szervezetektől kapott támogatások, egyéb szervezetektől átvett pénzeszközök, valamint ezen ellátási és egyéb tevékenységek után beszedett bevételek teremtik meg.

(2) A pénzeszközök kezelésére a tankerület rendelkezik:

- a) előirányzat-felhasználási
- b) Európai Unió Programok célelszámolási
- c) deviza elnevezésű számlával.

(3) A bankszámlavezetés, pénzkezelés, pénzellátás részletes rendjét a Tankerület Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza.

II. FEJEZET

8. A számviteli alapelvek érvényesülése

8. § A költségvetési szerveknek a költségvetési és pénzügyi számvitelben az Szt. 15.-16. §-ban meghatározott alapelveket kell érvényesíteni az Áhsz. 4. § (2)-(8) bekezdéseiben meghatározott sajátosságokkal:

- a) *a vállalkozás folytatásának elve:* A vállalkozás folytatásának elve a Tankerület gazdálkodásában oly módon érvényesül, hogy a költségvetési beszámoló elkészítésénél figyelembe kell venni a költségvetési évben bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokat (az átszervezéseket, az irányító szerv megváltozását, a szerkezeti változásokat) is. Az éves költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.

A tevékenység folytatásáért a Tankerület vezetői fokozott felelősséggel tartoznak. Ennek a felelősségnek a tudatában kell megszervezniük a feladataikat, az azokban bekövetkezett vagy várható változásokat, és azok gondos mérlegelésével kell elkészíteni költségvetésüket és kell számot adniuk a költségvetési beszámolóban működésükről.

- b) *a teljesség elve:* A Tankerület esetében a teljesség elvének érvényesülését a pénzügyi számvitel és a naptári évre készülő költségvetési számvitel biztosítja. A pénzügyi számvitelben könyvelni kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni. A költségvetési számvitelben könyvelni kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az előirányzatra, a követelésekre, kötelezettségvállalásokra és azok teljesítésére hatást gyakorolnak.

A költségvetési könyvvizetés során figyelembe kell venni, hogy a költségvetés naptári évre készül, a teljesség elve a pénzforgalmi szemléletű nyilvántartásokon keresztül valósul meg.

- c) *a valódiság elve:* a könyvvitelben rögzített és az éves költségvetési beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállók által is megállapíthatónak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az Szt.-ben és az Áhsz.-ben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A valódiság elve az alábbi két területen érvényesül:

- az eszközök és források értékelési szabályzatában
- az eszközök és források leltározási és leltárkezelési szabályzatában

Az Áhsz. sajátos elszámolást nem kapcsol ezen alapelvhez. A valódiság elvét a Szt. –ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazni.

- d) **a világosság elve:** a könyvvizetést és az éves költségvetési beszámolót áttekinthető, érthető, az Szt.-nek és az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően rendezett formában kell elkészíteni. A főkönyvi könyveléshez és a részletező nyilvántartásoknak áttekinthetően kell kapcsolódnia egymáshoz.

Az Áhsz. sajátos elszámolást nem kapcsol ezen alapelvhez. A valódiság elvét a Szt. –ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazni

- e) **a következetesség elve:** az éves költségvetési beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvizetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell. A következetesség elve a számviteli politika vonatkozásában azt is jelenti, hogy az abban megfogalmazott szabályokat, eljárásokat következetesen alkalmazni kell tehát, hacsak jogszabály másként nem rendelkezik- nem célszerű évente új alapokra helyezni, teljesen újraszabályozni.

Az Áhsz. sajátos elszámolást nem kapcsol ezen alapelvhez. A valódiság elvét a Szt. –ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazni.

- f) **a folytonosság elve:** a költségvetési év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző költségvetési év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak az Szt.-ben és az Áhsz.-ben meghatározott szabályok szerint változhat.

Az Áhsz. sajátos elszámolást nem kapcsol ezen alapelvhez. A valódiság elvét a Szt. –ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazni.

- g) **az összemérés elve:** az összemérés elvének általános jelentése szerint az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódnia, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

A költségvetési számvitelben az összemérés elve oly módon érvényesül, hogy a költségvetési és a vállalkozási maradvány megállapításakor a bevételeket és kiadásokat tevékenységenként elkülönítve kell figyelembe venni.

- h) **az óvatosság elve:** nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az a költségvetési év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket el kell számolni, függetlenül attól, hogy a költségvetési év eredménye nyereség vagy veszteség. Az óvatosság elve érvényesítésekor a céltartalék képzésére vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók. Az óvatosság elve alapján foglalkozni kell az értékvesztéssel. A készletek, a követelések és befektetések árfolyamcsökkenését, értékvesztését a Szabályzatban meghatározott esetekben el kell számolni, a beszámolóban a tényleges vagyoni értéket kell szerepeltetni.

- i) **a bruttó elszámolás elve:** a bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – az Szt.-ben és az Áhsz.-ben szabályozott esetek kivételével – nem számolhatók el.

- j) **az egyedi értékelés elve:** az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Az egyedi

értékelés elve sajátosan alkalmazható az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében.

- k) **az időbeli elhatárolás elve:** az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több költségvetési évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. A költségvetési számvitelben az időbeli elhatárolás elve nem alkalmazható.
- l) **a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve:** az éves költségvetési beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően az Szt. alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni. Az Áhsz. sajátos elszámolást nem kapcsol ezen alapelvhez.
- m) **lényegesség elve:** lényegesnek minősül az éves költségvetési beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az egyszerűsített határain belül – befolyásolja az éves költségvetési beszámoló adatait felhasználók döntéseit.
- n) **a költség-haszon összevetésének elve:** az éves költségvetési beszámolóban (a mérlegben, az eredmény-kimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel. A költség-haszon összevetésének elve nem alkalmazható azon információk előállításának tekintetében, amelyek előállítását, szolgáltatását jogszabály előírja.

III. FEJEZET

A KÖNYVVEZETÉS SZABÁLYAI

9. A költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos könyvvizelési szabályok

9.§ (1) Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.

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

(3) A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

(4) Az Áhsz. 17. számú melléklete kötelező egyezőségi szabályokat fogalmaz meg, amelyeknek

- a. egyrészt a költségvetési számvitel keretein belül,
- b. másrészt a költségvetési és a pénzügyi számvitel rendszere között

kell fennállnia.

(5) A gazdasági eseményeket mind a két számviteli nyilvántartásban rögzíteni kell. A Tankerület az Áhsz által előírt kétféle könyvvizelési kötelezettségének a KRÉTA rendszer Gazdálkodási modul alkalmazásával tesz eleget.

(6) A könyvvizelés szabályait, ezen belül a költségvetési és a pénzügyi számvitel könyvvizelési szabályait a Számlarend tartalmazza részletesen.

10. A költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok

10. § (1) A Tankerület elemi költségvetését az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott irányelvek és az irányító szerv iránymutatása alapján, valamint az általa megadott kiadási előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok, a feladatellátáshoz jóváhagyott költségvetési létszám, működési bevétel és költségvetési támogatás nagyságrendjének figyelembe vételével a megadott határidőre a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály vezetőjének irányításával a Főosztály készíti el.

(2) Az elemi költségvetés elkészítésekor a kincstári költségvetésben rögzített kiemelt előirányzatok mellett figyelemmel kell lenni az előző évi teljesítési adatokra és azokra a változásokra, amelyek várhatóan befolyásolják a tényleges adatok alakulását (pl. feladatváltozás, áfa besorolás változása, infláció, áremelések stb.)

11. Könyvvizelési feladatok

11. § (1) A Tankerület eszközeit, forrásait, bevételeit és kiadásait a számlarendben meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon mutatja ki, amelyet az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer által biztosított részletező nyilvántartások vezetésével támaszt alá. A Tankerület a pénzügyi könyvvizelés során a költségeket az 5. számlaosztályban költségnek szerint rögzíti. A költségvetési számvitelben a Tankerület bevételei és kiadásai kormányzati funkciók szerint elkülönítetten kerül felvételre a nyilvántartási számlára.

(2) A követelések és kötelezettségek állományában bekövetkező változásokat az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer a részletező nyilvántartásban és a költségvetési és pénzügyi számvitelben is folyamatosan rögzíti. A Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály a főkönyvi könyvelés mellett a tárgyi eszközök és a készlet részletező nyilvántartását is az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszerrel végzi.

(3) Az uniós forrásból támogatott feladatok ellátásához kapcsolódó költségek könyvviteli nyilvántartására az általános szabályok irányadók, azzal az eltéréssel, hogy a felmerülő költségeket elkülönítetten is nyilván kell tartani. A kifizetéseket lehetőség szerint a célszámlázási számláról kell teljesíteni.

(4) A kötelezettségvállalásokat, az előirányzat-módosításokat folyamatosan rögzíteni kell. A könyvviteli nyilvántartást év végével le kell zárni.

(5) A könyvvizelés rendjének kialakítása, szabályozásának elkészítése a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály főosztályvezetőjének a feladata.

IV. FEJEZET

12. Az éves költségvetési beszámoló elkészítés szabályai

12. § (1) A Tankerületnek a költségvetési évről december 31-i fordulónappal éves elemi beszámolót kell készíteni az Áhsz.-ben foglaltak szerint, a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett, központosított nyomtatvány formában és tartalommal, magyar nyelven, forintban. A nyomtatványok kitöltése a Magyar Államkincstár által üzemeltetett elektronikus rendszerben történik.

(2) Az éves költségvetési beszámoló részei:

- a) az éves költségvetési beszámolóban a költségvetési könyvvizelésadatai alapján készített részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését biztosítják.
 - aa) költségvetési jelentés,
 - ab) maradvány-kimutatás,
 - ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

- b) az éves költségvetési beszámolóban az eredményszámla pénzügyi könyvvételezés adatai alapján készített részei a vagyoni helyzet és az eredményszámla bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, mutatják be:
 - ba) mérleg,
 - bb) eredmény-kimutatás, és
 - bc) kiegészítő melléklet,
- c) immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulása,
- d) eszközök értékvesztése,
- e) kiegészítő, tájékoztató adatok.

(3) Az éves beszámoló készítése során a tárgyévet követő február 15-ig végezhet a tankerület a vezetett könyveiben helyesbítéseket. A mérlegben a szállítói kötelezettségek között a január 15-ig beérkezett számlák vehetők figyelembe. A mérlegben az eszközöket és forrásokat, a pénzforgalmi jelentésben a bevételeket és a kiadásokat bruttó módon kell szerepeltetni.

(4) A Tankerületben a mérlegkészítés időpontja a költségvetési évet követő év február 25-e. A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja (december 31.) A beszámolási kötelezettség teljesítésével összefüggő határidőket, valamint a részletes feladatokat a középírányító szerv zárlati intézkedésben, illetve a zárszámadási köriratban szabályozza. A beszámolót a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe kell feltölteni, amihez az éves költségvetési beszámolót alátámasztó teljes főkönyvi kivonatot is csatolni szükséges.

(5) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért a Tankerület vezetője a felelős. Az éves költségvetési beszámolót a tankerületi igazgató és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

13. Egyéb beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségek

13.§. (1) A Tankerület a költségvetésében a Szervezeti és Működési Szabályzata szerinti feladatok ellátása érdekében tervezett, módosított előirányzatokról, a havonta időközi költségvetési jelentést, negyedévenként mérlegjelentést, havonta tartozásállomány jelentést, bevételek és kiadások várható alakulásáról készít jelentést.

Módosított előirányzatok megküldése: A költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítására vonatkozóan az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 167.§. 4) pontja az alábbiak szerint rendelkezik: az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításokról, átcsoportosításokról az intézkedés meghozatalát követő öt munkanapon belül tájékoztatja a Kincstárt és a fejezetet irányító szervet.

Az űrlapot elektronikus formában, a Magyar Államkincstár internetes adattovábbítási rendszerén keresztül kell benyújtani. A Kincstár az előirányzat-módosítás kincstári nyilvántartásban történő átvezetését az eAdat rendszerben „Feldolgozott” státusszal, a visszautasítást „Hibás” státusszal, a hiba okának megjelölésével igazolja vissza.

A Kincstár tájékoztatása az E-adaton berögzített EG-03 I feladásával megtörténik.

A fejezet tájékoztatására vonatkozó jogszabályban rögzített határidő betartása érdekében az előirányzat módosítás adatlapját kizárólag elektronikus úton küldi meg, az eAdat rendszerbe történő feltöltéssel létrejött pdf fájlt 2 munkanapon belül.

(2) **Időközi költségvetési jelentés:** Az időközi költségvetési jelentés az egységes rovatrend rovatai eredeti és módosított előirányzatait, valamint azok teljesítését mutatja be. Az Áht. és az Ávr. előírásai szerint havonta időközi költségvetési jelentést kell készíteni, ami a kincstári költségvetési jelentésen alapul. A kincstári költségvetési jelentést ki kell egészíteni a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek tárgyidőszakban könyvelt adataival. Ezután az Ávr. szerinti esetleges

egyeztetések, javítások lefolytatását követően a tárgyhónapot követő hónap 25. napjáig- a december hónapra készített időközi költségvetési jelentés esetén a költségvetési évet követő év február 5-éig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe fel kell tölteni. A feltöltött jelentést a Kincstár a feltöltést követő tíz munkanapon belül felülvizsgálja és ez alapján a szükséges javításokat, kiegészítéseket el kell végezni.

(3) **Időközi mérlegjelentés:** Az Áht. és az Ávr. előírásai szerint időközi mérlegjelentést az eszközök és források alakulásáról negyedévenként, a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból, vagy az azt alátámasztó nyilvántartásokból kell elkészíteni. Az időközi mérlegjelentést, tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig, a negyedik negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő év február 5. az éves jelentést az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően kell a KGR rendszerben feltölteni.

(4) **Tartozásállomány jelentés:** A tankerület által elismert, az esedékességet követő 0-30 nap, 30-60 nap közötti, a 60 napon túli és átütemezett tartozásállományról, valamint a vevőállományról és pénzkészletről a tárgyhó utolsó napján érvényes állapot szerint a tárgyhónapot követő hó 5-éig jelentést kell küldeni a Kincstárnak az internetes adattovábbítási rendszeren keresztül. A jelentést a középírányítónak is meg kell küldeni.

(5) **Bevételek és Kiadások várható alakulása:** Az Ávr.172/A§-a alapján a várható bevételek és kiadások alakulásáról évente 6 alkalommal- március, június, szeptember, október, november és december hónapokban- adatot kell szolgáltatni és azt a kincstári elektronikus adatszolgáltatási rendszerbe feltölteni. Az adatszolgáltatást a fejezetet irányító szerv a tárgyhónap 10-éig jóváhagyja. Az előrejelzést a tárgyhónap, valamint a tárgyévi egésze bontásban kell megadni.

(6) **Egyéb adatszolgáltatások, jelentések:** A jogszabályok, felügyeleti szerv, valamint egyéb szervek által előírt adatszolgáltatási kötelezettségeket a megadott adattartalommal és megjelölt határidőre kell teljesíteni.

(7) Az adatszolgáltatások és beszámolók határidőben történő teljesítéséért a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály főosztályvezetője a felelős.

14. A bizonylati rend

14.§ (1) A bizonylati elv és bizonylati fegyelem betartása miatt minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

(2) A könyvviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági eseményre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak. A főkönyvi könyvelés, 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 a számlarendben foglaltak szerint kell elvégezni.

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

- az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig
- a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

(4) 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,

A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének éven túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.

cb) Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

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

cc) Forintszámlák és devizaszámlák

A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatnia a számlatulajdonosnak a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett, olyan fizetési számlák - ide értve az Ávr. 145. § (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a Kincstár által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is - egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani.

d) **Követelések**

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, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták. A mérlegben a követeléseket költségvetési éven esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérlegnek a követelések között tartalmaznia kell az Áhsz. 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

da) Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

daa) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,

dab) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

dac) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,

dad) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,

dae) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

ac) Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

aca) Tartós részesedések

Az Áhsz előírásai szerint a mérlegben a tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A tartós részesedéseken belül el kell különíteni az állami jegybanki részesedéseket (tartós részesedések jegybankban), tartós részesedéseket nem pénzügyi vállalkozásban és az egyéb nem nonprofit, a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény hatálya alá nem tartozó gazdasági társaságokban fennálló részesedéseket. A részesedések könyvekbe kerülését megelőzően, meghatározásra kerül, hogy azok befektetési, vagy forgatási célú eszköznek minősülnek-e.

acb) Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A mérlegben a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni. Az Egyetem az Áht 41.§ szerint nem rendelkezhet ilyen jellegű értékpapírokkal.

acc) Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése

A Tankerület a befektetett pénzügyi eszközöknél nem alkalmaz értékhelyesbítést.

ad) Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak - az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek - azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött. Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

b) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

ba) Készletek

A készleteken belül a mérlegben a következőket kell elkülönítetten kimutatni:

baa) a vásárolt készleteket,

bab) az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket,

bac) az egyéb készleteket,

bad) a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek

bae) növedék, hízó és egyéb állatok

bb) Értékpapírok

A Tankerület az Áht 41.§ szerint nem rendelkezhet ilyen jellegű vagyonelemmel.

c) Pénzeszközök

A pénzeszközök között kell kimutatni a hosszú lejáratú - a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl lejáró - betéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, a forintszámlákat és devizaszámlákat

ca) Lekötött bankbetétek

műszaki tervek), a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vétele megtörtént vagy sem.

aac) Immateriális javak értékhelyesbítése

A Tankerület az immateriális javaknál nem alkalmaz értékhelyesbítést.

ab) **Tárgyi eszközök**

aba) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközműfejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

abb) Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni: a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai - eszközöket, a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személyes áruszállító eszközöket, az eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

abc) Beruházások

A beruházások között kell kimutatni az Szt. szerint a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

abd) Felújítások

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

abe) Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

Az Tankerület a tárgyi eszközöknél nem alkalmaz értékhelyesbítést

el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

(5) A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. § és a (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni

- havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
- negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
- évente, a mérlegkészítés időpontjáig (Áhsz. 53. § (3) bekezdés)

(6) Az Áhsz. 53. § (7) bekezdése alapján nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja. A Tankerület a Neptun Kréta gazdálkodási rendszert használja, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon.

(7) A bizonylatok könyvekben történő megfelelő rögzítéséért, a zárási feladatok elvégzéséért felelősek:

- a) gazdasági vezető
- b) Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály főosztályvezetője

V. FEJEZET

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK BESOROLÁSA, MINŐSÍTÉSE, ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK ELSZÁMOLÁSA

15. Általános besorolási szabályok

15. § (1) Az eszközöket, amelyek a költségvetési szerv tevékenységét egy éven túl szolgálják, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé, amelyek éven belül elhasználódnak, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé kell besorolni.

(2) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. Ezen eszközcsoportba kell sorolni az immateriális javakat, tárgyi eszközöket és a befektetett pénzügyi eszközöket. Azokat az eszközöket, amelyek egy éven belül elhasználódnak, a forgóeszközök közé kell besorolni – értéküktől függetlenül.

(3) A források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, az Áhsz. 48. § (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

(4) Eredet szerint megkülönböztetünk saját és idegen forrásokat, rendelkezésre állás időtartama szerint a források lehetnek hosszú vagy rövid lejáratúak.

(5) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az alábbi eszközcsoportokat:

A) Eszközök

aa) Immateriális javak

aaa) Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz.

aab) Szellemi termékek

Szellemi termékek jellemzően az iparjogvédelemben részesülő alkotások, a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek,

daf) a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése vagy más részesedés megszerzése során a ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értékét gazdasági társaság esetén a cégbírósági bejegyzés, más szervezet esetén a részesedésszerzés visszaigazolása időpontjáig

dag) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

e) Egyéb sajátos elszámolások

Az egyéb sajátos elszámolások tartalmazzák az előzetesen felszámított forgalmi adó, a fizetendő általános forgalmi adó és más fizetendő általános forgalmi adó elszámolásokat, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tartalmazzák a decemberben kifizetett december havi személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek értékét az állományból történő kivezetéséig.

f) Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

fa) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

fb) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

fc) Halasztott ráfordítások Halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

B) Források

A források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

a) Saját tőke

aa) Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

ab) Nemzeti vagyon változásai

A nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, az Áhsz. 16/A. § és az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

ac) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait kell kimutatni.

ad) Felhalmozott eredmény

A felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

ae) Az eszközök érték helyesbítésének forrása

Az eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök érték helyesbítése és az eszközök érték helyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

af) Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

b) Kötelezettségek

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. 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. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza az Áhsz. 48. § (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

ba) Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

baa) A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni: a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, - ideértve a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközöket.

bab) A támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

bac) A más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,

bad) A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszafizetési kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,

bae) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig,

baf) A letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre kapott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig.

bag) Az Áhsz 48.§. 10) (i) szerinti egyéb sajátos kötelezettségjellegű sajátos elszámolás a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy, és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve. Az Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál elhelyezett fedezeti betétek között a Gst. 8. § (2) bekezdés g) pontja szerinti, külföldi pénzintézetek által, származékos műveletek különbözeteként elhelyezett fedezeti betétek összegét.

c) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

A kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások között kizárólag a Kincstár, a számlavezetési tevékenységével kapcsolatos sajátos ügyfélszámlásokat mutathatja ki.

d) Passzív időbeli elhatárolások

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

da) Eredményszemléletű bevételek elhatárolása

A mérleg fordulónapja előtt 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 Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni. Az Szt 44.§ (2) bekezdése értelmében passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből a költségvetési évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni

db) Költségek, ráfordítások elhatárolása

A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

dc) Halasztott eredményszemléletű bevételek

A passzív időbeli elhatárolásokon belül a halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni az egyéb bevételként elszámolt felhalmozási célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében), 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. A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz,

illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) Szt. 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

- (6) Az eszközök és a források minősítéséért a tankerületben a gazdasági-, pénzügyi-és műszaki referensek a felelősek.

16. A Tankerület által kialakításra kerülő besorolási szempontokhoz szükséges központi előírások köre

16. § A költségvetési szervnek az egyes eszközök befektetett eszköznek, illetve forgóeszköznek minősítésénél a következő központi előírásokat figyelembe kell venni:

- a) nem lehet kimutatni az eszközök (sem a befektetett, sem a forgóeszközök) között a bérbe vett, bízományba, üzemeltetésre átvett eszközöket; ezeket az eszközöket a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban szabad csak nyilvántartani,
- b) a bérbe vett vagy használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét – ha annak ellenértékét a bérbeadó nem téríti meg egy összegben, valamint nem engedi beszámítani a fizetendő bérleti díjba- a befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál kell kimutatni (pl. a bérelt épületen végzett felújítási munka értékét az épületek eszközcsoporton belül kell aktiválni és egyedileg nyilvántartani).

17. Az eszközök minősítésének szabálya

17. § (1) Az eszközök minősítésénél minden esetben **az idő tényezőt**, a tartósságot és nem az értéket kell elsődlegesen figyelembe venni. Az eszközök minősítésére, besorolására az alábbi esetekben kerül sor:

- a) az eszközök beszerzésekor;
- b) az eszköz használatának, rendeltetésének megváltozásakor;
- c) az év végi zárlati teendők kapcsán, a mérlegkészítéskor.

(2) A tankerület az eszközök besorolásánál azok **rendeltetését, használatát** veszi alapul.

(3) A tankerületnek a törvényi előírásoknak megfelelően a tevékenységét szolgáló a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket az idegen és a bérbevett eszközök kivételével- a mérlegben ki kell mutatnia.

(4) Az eszközök között kell kimutatni a bérbe vett (használatra átvett) eszközökön végzett felújítást, beruházást, értéknövelést, valamint a koncessziós szerződés keretében beszerzett, megvalósított eszközöket is.

(5) Befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A Tankerületben a befektetett eszközök besorolását a Pénzügyi és Számviteli Osztály végzi a beérkezett számla, és a kapcsolódó információk (szerződés, szakmai/műszaki minősítés) alapján.

(6) Kisértékű immateriális javaknak, tárgyi eszközöknek tekintjük a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket. Mivel a bekerülési értéknek nem része az előzetesen felszámított áfa, így az értékhatár a beszerzett eszközök áfa nélküli értékét jelenti. A minősítés szempontja a bekerülési érték. Elszámolás a számlarend szerint történik.

(7) Az immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását az SAP GR tárgyi eszköz modulja teszi lehetővé. Az analitikus nyilvántartást folyamatosan kell vezetni, minden az immateriális javakat és

tárgyi eszközöket érintő értékbeli és mennyiségbeli változást rögzíteni kell. Az SAP GR moduljában rögzített eszközváltozások a rögzítéssel egy időben megjelennek az SAP főkönyvi rendszerében is.

(8) A tárgyi eszközökön belül az informatikai eszközök az Áhsz. előírásai szerint különböztethetők meg.

(9) A beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

(10) A nem kisértékű tárgyi eszközök minősítése és értékelése során kiemelt figyelmet kell fordítani a már **korábban üzembe helyezett eszközökhöz** kapcsolódó értéknövelő tételek meghatározására, a bővítés, csere fogalmának szétválasztására. Az erre vonatkozó belső eljárási szabályok az **Értékelési Szabályzatban** kerülnek rögzítésre.

(11) A más szervezetektől üzemeltetésre, kezelésre átvett eszközöket a mérlegben értékkel nem szabad kimutatni, nyilvántartásuk a 0. számlaosztályban és az analitikus nyilvántartásban elkülönítetten történik. A nyilvántartásba vételnél azonban itt is a tankerület egészére érvényes besorolási szempontokat kell figyelembe venni.

(12) Az egyedi eszközök esetében a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztálynak kell az értékelési eljárásrendet kialakítania, melyet az **Értékelési Szabályzatban** kell rögzítenie.

18. A mérlegben értékkel nem szereplő eszközök és források bemutatása

18.§ (1) A könyvviteli mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő készletekről, kis értékű immateriális javakról, tárgyi eszközökről mennyiségi nyilvántartást kell vezetni. Az ilyen készletek, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök leltározását, tényleges számbavételét a tárgyi eszköz leltározással egyidejűleg, a mennyiségi nyilvántartás alapján kell elvégezni.

A számviteli politikában dönteni kell a költségvetési szervnek arról, hogy

- melyek azok a mérlegben értékkel nem szereplő egyes eszközök és források
- milyen nyilvántartásokat kell alkalmazni
- milyen értékelési elveket kell alkalmazni.

(2) A Tankerületnél ilyen eszközök és források lehetnek:

- követeléseknél:
 - =biztos jövőbeni követelések,
 - =függő követelések (pl. le nem zárt peres ügyek miatti követelések, kapott biztosítékok, fedezetek),
- kötelezettségeknél:
 - =függő kötelezettségek (pl. le nem zárt peres ügyek miatti kötelezettségek, biztosítékokkal, fedezetekkel kapcsolatos függő kötelezettség),
 - =biztos jövőbeni kötelezettség,
- befektetett eszközöknél:
 - =nulláig leírt, de használatban lévő eszközök,
 - =üzemeltetésre, kezelésre átvett eszközök,
 - =kis értékű immateriális javak és tárgyi eszközök,
 - =bérbevett eszközök,
 - =mennyiségi nyilvántartásban lévő eszközök (korábbi – 2014. január 1. előtti – kis értékű immateriális javak és tárgyi eszközök).
- készleteknél:

=mennyiségi nyilvántartásban lévő eszközök (pl. használatban lévő készletek)

Az ilyen eszközök leltározását, tényleges számbavételét a leltározási szabályzatban kell szabályozni.

(3) Erre a célra belső eljárásrendben kialakított analitikus nyilvántartást kell vezetni, ha erre az SAP könyvviteli rendszere nem alkalmas.

(4) A könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készletekről, kis értékű immateriális javakról, tárgyi eszközökről az **Értékelési Szabályzatban** meghatározott értékelési elveket kell alkalmazni.

19. Az eszközök értékelési szabályai

19. § (1) Jelen szabályzatban az eszközök értékelésével kapcsolatos stratégiai döntések kerülnek rögzítésre. A konkrét szabályokat az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza. Az értékcsökkenést negyedévente, a hónap utolsó napján állományban lévő tárgyi eszközök után – az éves szintű leírási kulcsok alapján, naptári napra számított összegben – kell elszámolni. A bekerülési érték meghatározását, a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés elszámolását, valamint visszairásának szabályait az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza részletesen.

(2) Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket bekerülési értéken kell értékelni és kimutatni, csökkentve azt az értékcsökkenési leírásokkal.

(3) A térítésmentesen (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értékét az átadó által közölt – az átadó könyveiben szereplő – bruttó értéken kell nyilvántartásba venni. Ezzel egyidejűleg az átvevőnek az eszköz átadás időpontjáig az átadónál elszámolt értékcsökkenés és értékvesztés összegét is nyilvántartásba kell venni.

VI. FEJEZET

20. A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős információk köre

20.§ (1) A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

(2) Az Szt. előírja, hogy a lényegesség elvénél egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

(3) A Tankerület az Áht. 97. § (3) bekezdését az alábbi kiegészítéssel alkalmazza. A 30 eFt alatti követeléseket az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül nem írja elő behajtásra, tekintettel a felmerülő költségek nagyságára. A feltételeknek megfelelő követelést behajthatatlan követelésként kell kezelni.

(4) A Tankerület **tevékenységében** bekövetkezett változás a megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információnak minősülnek a költségvetési szerv feladataiban bekövetkező változások. A költségvetési szervek mind az alap-, mind a vállalkozási tevékenységüket az alapító okiratban foglalt keretein belül végezhetik. Az alaptevékenység körébe tartozik az alaptevékenységet kiegészítő, támogató tevékenység, ha ennek végzésénél hasznon szerzés nem jelenik meg. Olyan feladatot alaptevékenységként a költségvetési szerv nem végezhet, amelyet az alapító okirat nem tartalmaz.

(5) A Tankerület **szervezeti** felépítésében bekövetkezett változások a megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információnak minősülnek

a) belső változások: új szervezeti egység létrehozása, valamint szervezeti egység megszűnése, kiválása. A belső változásoknál a változás gazdálkodást is érintő kihatását a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztálynak kell figyelnie, mérnie.

b) A költségvetési szerv egészét érintő változások: a Tankerület egészét érintő átalakulás esetében a költségvetési szervnek külön szabályozási kötelezettsége nincs, mivel ez a változás az irányító (felügyeleti) szervtől indul;

(6) A rendkívüli eseményeknek a költségvetési szerv gazdálkodására gyakorolt hatása független a költségvetési szerv szokásos tevékenységétől. A rendkívüli gazdasági események a költségvetési szerv tevékenységével nem állnak közvetlen kapcsolatban. Szokásos és rendkívüli események minősítése szempontjából rendkívüli eseménynek minősülnek azok a gazdasági események, melyek a Tankerület költségvetési tevékenységével nem állnak közvetlen kapcsolatban. Fentiekén túl a Tankerület tevékenységét és körülményeit figyelembe véve egyedi elbírálás alapján a gazdasági vezető javaslatára a tankerületi igazgató rendkívülinek minősít további eseményeket is.

Vizsgálni kell a változásokkal összefüggésben az alábbi bevételeket és kiadásokat:

Bevételeknél

- a szokásos mértéket meghaladó – káreseményekkel kapcsolatos – térítések, bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések,
- egyszeri többlettámogatások,
- nagy összegű pályázati támogatás,
- váratlan, eseti pénzeszköztérítések.

Kiadásoknál

- egyszeri beruházások, felújítások,
- zárolások,
- káresemények helyreállítási kiadásai,
- feladatváltozással, átszervezéssel összefüggő kiadások,
- ellenőrzések által feltárt hiányosságok számszerűsített esetei (pl. adóhiány, visszafizetési kötelezettség),
- fizetendő kártérítések, késedelmi kamatok.

(7) **Értékelési módok változása esetében** amennyiben az egyes eszközök és kötelezettségek értékelésénél – az Szt. és az Áhsz. előírásainak keretei között – egyik évről a másikra a költségvetési szerv megváltoztatja a választott eljárási módot, akkor a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály főosztályvezetőjének a feladata az erről szóló döntés, illetve a változás számviteli szempontok szerint figyelése, mérése.

(8) A Tankerület **gazdálkodásában** a pénzforgalmi és vagyoni adatok vonatkozásában a megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információnak minősül:

- a) az 50 millió Ft egyedi bekerülési értéket meghaladó beruházás, felújítás;
- b) a három évet meghaladó tartalmú, évenként 25 millió Ft-ot elérő, vagy a mérleg fordulónapján fennálló 50 millió Ft-ot meghaladó kötelezettség;
- c) a bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti teljesítésénél a módosított előirányzattól való eltérés, ha annak relatív mértéke eléri a 10%-ot és összege meghaladja a 50 millió Ft-ot;
- d) az eredeti előirányzat 20%-át meghaladó évközi, szerkezeti jellegű előirányzat módosítás.

(9) A kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítése szempontjából lényegesnek minősül a használati idő, nem minősül lényegesnek a bekerülési érték.

(10) Az általános kiadások megosztási módszerének kiválasztásánál lényeges szempont, hogy a felosztás alapjaként az adott tevékenységre jellemző olyan naturális mutató megállapításra, amely a legjobban kifejezi az ellátott feladatot. Nem tekintendő lényeges szempontnak, ha naturális mutató

hiányában a felosztás az igénybevételnek megfelelő arányszámmal történik. A felosztás eredményeképpen keletkező kiadás valós adattól való eltérése akkor minősül jelentős összegűnek, ha annak aránya egy-egy kormányzati funkciók felosztott kiadás 10%-át meghaladja.

(11) A raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál lényeges szempont, hogy a kompenzálendő készletek azonos felhasználási célúak és összetéveszthetők legyenek. A kompenzálás kizárólag azonos mennyiségre terjedhet ki. A káló elszámolásánál lényeges szempont az az ismérv, hogy a készletféleség az időjárás, a körülmények, a hőmérséklet hatására megromolhat, mennyisége csökkenhet, használhatatlanná válhat.

(12) A terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében nem tekintendő lényeges szempontnak, hogy az érték csökkenését milyen tényező okozta, lényeges azonban az, hogy használaton kívüli, csökkent használhatóságú eszköz a mérlegben teljes értéken ne kerüljön kimutatásra.

(13) Nem lényeges információ az az információ, adat, amely nem érinti, nem befolyásolja a Tankerület pénzügyi, vagyoni helyzetét.

(14) Nem tekinthető lényeges szempontnak, hogy a valós érték bemutatását a fizikai elhasználódás, vagy az erkölcsi elavulás, vagy a piaci érték, vagy a használati jog időtartama eredményezi. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál jelentős összeget jelent, ha a terven felüli értékcsökkenés az évi terv szerinti értékcsökkenés mértékét eléri. Nem tekinthető jelentős összegnek, ha a terven felüli értékcsökkenés az évi terv szerinti értékcsökkenés mértékét nem éri el.

(15) Előlegek, vásárolt-, saját termelésű készletek, követelések, adott kölcsönös értékvesztésének elszámolásánál jelentős szempontnak kell tekinteni azt a tényezőt, hogy a kölcsön, előleg, követelés visszafizetése, elszámolása bizonytalanná vált; a vásárolt-, saját termelésű készlet nyilvántartási értéke, használhatósága csökkent, a nyilvántartott értéken nem értékesíthető. Nem tekinthető lényeges szempontnak, ha a felsorolt eszközök értéke, megítélése nem állandó jelleggel változik. Jelentős összegnek tekinthető, ha az eszközök értéke, hasznosítása, használhatósága meghaladja a nyilvántartási érték 20 %-át; ellenkező esetben nem jelentős összegnek minősíthető.

21. A jelentős összegek meghatározása

21.§ (1) Jelentős összegűnek minősül a különbözet abban az esetben, ha

- a) a követeléseknél az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 20%-át vagy a 100.000 forintot;
- b) a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, illetve kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéke és az értékelés előtti könyv szerinti értéke közötti különbözet összege meghaladja az értékelés előtti könyv szerinti érték 20%-át vagy a 100.000 forintot.

(2) Az eszközök terven felüli értékcsökkenésének és értékvesztésének visszairására az Szt. 57. § (2) bekezdését és 58. § (2) és (3) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy egyéb bevételek alatt az egyéb eredményszemléletű bevételeket kell érteni, és jelentősnek akkor kell tekinteni az eltérést, ha a piaci érték 10%-kal, de legalább százezer forinttal meghaladja a könyv szerinti értéket.

22. A jelentős, a nem jelentős összegű valamint a megbízható valós képet lényegesen befolyásoló hiba meghatározása

22.§ (1) Jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) 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 fő összegének 2 százalékát, legfeljebb 500 millió forint.

(2) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.

(3) Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – a saját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba előző bekezdés szerinti értékhatárát.

(4) Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló a hiba, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke és a tartalékok együttes értékének a hiba feltárásának évét megelőző költségvetési év mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok együttes értékéhez viszonyítva legalább 20%-os változást (növekedést vagy csökkenést) eredményez.

(5) Amennyiben az ellenőrzés az előző költségvetési év(ek) éves elemi beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibákat állapított meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó módosításokat a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletének szöveges részében kell bemutatni. A szöveges beszámolóban kizárólag azoknak a jelentős hibáknak a hatását lehet bemutatni, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig ismertté váltak, azokat a költségvetési szerv nem vitatja, nem fellebbezett, illetve már jogerőssé váltak. Az előző év(ek)et érintő hibákat függetlenül attól, hogy azok jelentős összegűek vagy sem, a hiba megállapításának évében kell a folyó évi könyvelésben elszámolni.

(6) A Tankerület a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba esetén a már letétbe helyezett előző évi éves elemi költségvetési beszámolót ismételt köteles letétbe helyezni. Az ismételt letétbe helyezett éves költségvetési beszámoló csak a könyvviteli mérleget és a kiegészítő mellékletből az Áhsz. 45/A § (7) bekezdésében részletezett mellékleteket tartalmazza. Az ismételt letétbe helyezéshez is szükséges - kötelező könyvvizsgálat esetén - az ismételt könyvvizsgálat.

VII. FEJEZET

23. Általános kiadások megosztási módszereinek szabályozása

23. § (1) Általános kiadások megosztási módszereinek szabályozására a Tankerület nem alkalmaz 6-7. számlaosztályt a vezetői információs rendszer támogatására, minden kiadást a tényleges felmerülés helye szerinti kormányzati funkciókra számol el.

(2) **Vetítési alapnak** nevezzük azt a kiadási, költség jellemzőt, amely minden érintett kormányzati funkciónál – egy-két kivételtől eltekintve – megtalálható, és az egyes feladatoknál, tevékenységeknél igénybe vett közvetett kiadás, költség teljesítményeit arányuknak megfelelően osztja fel.

VIII. FEJEZET

24. A Számviteli Politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok

24. § (1) A számviteli politika elválaszthatatlan részét képezi, és annak keretében kell elkészíteni a költségvetési szerveknek:

- a) az Eszközök és Források értékelési szabályzata
- b) a Pénzkezelési szabályzat
- c) az Eszközök és Források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- d) az önköltség számítási szabályzat

e) Számlarend

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

25. § (1) Jelen szabályzat az elnöki jóváhagyást követő napon lép hatályba.

(2) Jelen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszíti az e tárgykörben kiadott 6/2017. (V.03.) szabályzat.