



SZOLNOKI TANKERÜLETI KÖZPONT

A Szolnoki Tankerületi Központ TK/103/00298-7/2021. számú szabályzata

A Szolnoki Tankerületi Központ Számviteli politikája

Készítette:

Szolnok, 2021. 2021 SZEP 20


Szutorisz-Szügyi Csongor
tankerületi igazgató
Szolnoki Tankerületi Központ

A Szolnoki 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. 09-28.


Hajnal Gabriella
előnök
Klebelsberg Központ

TUE

Tartalom

I.	Fejezet	4
	Általános rendelkezések	4
1.	A Szabályzat hatálya, célja	4
2.	A Szabályzat elkészítéséért felelős személyek meghatározása.....	5
3.	A Tankerületi Központ által ellátott feladatok.....	5
4.	A Tankerületi Központ általános forgalmi adó alanyisága.....	5
5.	A Tankerületi Központ azonosító adatai.....	6
6.	A pénzforgalmi számlavezetés rendje	6
II.	Fejezet.....	7
7.	A számviteli alapelvek érvényesülése	7
III.	Fejezet.....	9
	A költségvetési beszámoló készítéssel, könyvvizsgálattal kapcsolatos időpontok rögzítése	9
8.	Könyvvizsgálati feladatok.....	9
9.	A költségvetési beszámoló készítéssel, könyvvizsgálattal kapcsolatos időpontok rögzítése	9
IV.	FEJEZET	11
	Lényeges információk köre, jelentős információ és hiba meghatározása.....	11
10.	A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős információk köre.....	11
11.	Jelentős, nem jelentős összegű hiba.....	12
V.	Fejezet.....	13
	Eszközök és források besorolása, minősítése, értékcsökkenésének elszámolása	13
12.	Az eszközök és források általános minősítési szempontjai	13
13.	Immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezése, dokumentálása, minősítése.....	14
14.	Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása	16
15.	Devizás tételek elszámolása.....	17
16.	Devizás tételek év végi értékelése	19
17.	Készletek értékelése.....	19
18.	Analitikus nyilvántartások	21
VI.	Fejezet.....	22
	Az általános kiadások megosztása.....	22
VII.	FEJEZET	22
	A SZÁMVITELI POLITIKA SZABÁLYZATAI	22
VIII.	FEJEZET	22
	ZÁRÓ RENDELKEZÉS	22

<i>1. számú melléklet</i>	23
Jogszabálygyűjtemény	23

A Szolnoki Tankerületi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 61/2016. (XII.29.) EMMI utasítás 1. mellékletének 40. §-ban biztosított jogkörömben eljárva – figyelemmel 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 Szolnoki Tankerületi Központ (a továbbiakban: Tankerületi Központ) adottságainak és gazdálkodási körülményeinek sajátosságait figyelembe vevő számviteli politikáját (a továbbiakban jelen szabályzatban: Szabályzat, vagy Számviteli politika) alábbiak szerint szabályozom:

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A Szabályzat hatálya, célja

1. § (1) A Szabályzat területi, személyi és tárgyi 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 és munkavállalóira, valamint a köznevelési intézmények közalkalmazottaira (a továbbiakban együtt: foglalkoztatott).
- (2) A Tankerületi Központ, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv gazdálkodását, számvitelét, számviteli politikáját az 1. számú mellékletben felsorolt jogszabályok előírásai határozzák meg.
2. § (1) A Számviteli politika a Tankerületi Központ egyedi sajátosságainak figyelembe vétele mellett az Áhsz. valamint, ahol az Áhsz. megengedi a Szt. keret jellegű előírásai megvalósításához szükséges sajátos szabályok, előírások, módszerek, eszközök, eljárások, kiegészítő rendelkezések sorozata, amelyek betartása a Tankerületi Központ minden szervezetére kötelező.
- (2) **A Számviteli politika célja**, hogy a Tankerületi Központ olyan számviteli rendszer (könyvvizelési és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) kerüljön kialakításra, amely alapján összeállított éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújtson a gazdálkodásról, illetve a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetről és ez feleljen meg az Áhsz., valamint ahol az Áhsz. megengedi a Szt. előírásainak, illetve egyéb jogszabályi előírásoknak, valamint, hogy biztosítsa a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- (3) Ennek érdekében jelen Számviteli politikában meghatározzuk az alkalmazott számviteli rendszer szabályait, az alkalmazott számviteli rendszer működtetésének rendjét, amely alapján a Tankerületi Központ összeállítja a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről a megbízható és valós képet bemutató éves költségvetési beszámolót.
- (4) A Számviteli politika úgy felel meg a vele szemben támasztott követelményeknek, hogy az Áhsz.-ben és ahol az Áhsz. megengedi a Szt.-ben meghatározott alapelvekre, értékelési eljárásokra épül, valamint figyelembe veszi a Tankerületi Központ sajátosságait és szakmai feladatait.
- (5) A Tankerületi Központ az Áhsz. 39. § (1) bekezdés, valamint a 45. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően
- a) költségvetési könyvvizelés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást vezet és azt a költségvetési év végével lezárja;
 - b) a pénzügyi könyvvizelés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a

valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást vezet és azt a költségvetési év végével lezárja.

(6) A Számviteli politika célja – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírásaival összhangban - a belső kontrollrendszer egyik elemeként, hogy biztosítsa

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel;
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra;
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan; és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

2. A Szabályzat elkészítéséért felelős személyek meghatározása

3. § (1) A Szabályzat kialakításáért, végrehajtásáért a Tankerületi Központ vezetője a felelős. Ez a felelősség azonban nem mentesíti a Tankerületi Központ gazdasági szervezetének vezetőjét a Szabályzattal kapcsolatos feladatellátási kötelezettség alól.

(2) A Tankerületi Központ vezetője köteles a Számviteli politikával kapcsolatosan a felelősségi jogköréből adódóan a következő feladatokat ellátni:

- a) biztosítani a gazdasági szervezet által kidolgozott eljárások gyakorlati megvalósítását a költségvetési szerv más egységeinél,
- b) vezetői ellenőrzés keretében a Számviteli politika kialakítását és gyakorlati érvényesülését vizsgálni.

3. A Tankerületi Központ által ellátott feladatok

4. § A Tankerületi Központ államháztartási szakágazati besorolása 841211 oktatás igazgatása tevékenység, alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolását a Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza. A költségvetési számvitelben a Tankerületi Központ tevékenységével kapcsolatos bevételeket, kiadásokat a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (továbbiakban: COFOG rendelet) előírásai szerinti kormányzati funkciók szerint kell megjeleníteni.

4. A Tankerületi Központ általános forgalmi adó alanyisága

5. § (1) A Tankerületi Központ adóalany, adóigazgatási azonosító száma: 15835482-2-16, közösségi adószáma: HU 15835482.

(2) A Tankerületi Központ az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: ÁFA törvény) előírásai szerint végez adómentes és adóköteles tevékenységet. Az ÁFA visszaigénylésnél a tételes elkülönítés és visszaigénylés módszerét alkalmazza, amelyre az ÁFA törvény 123. §-ban meghatározottakat kell alkalmazni:

- a) épület, ingatlan közös kezelése vagy ingyenes használata miatt a közüzemi díjak tovább számlázása (közvetített szolgáltatás),
- b) gyermekétkeztetési szolgáltatási kiadás számlázása,

- c) szellemi és anyagi infrastruktúra magáncélú igénybevételekor felmerült költségek tovább hárítása,
- d) felesleges, valamint kiselejtezett eszközök és készletek értékesítése, amennyiben az ÁFA törvény előírja.
- e) gyermekek napközbeni ellátása, gyermekfelügyelet számlázása.

5. A Tankerületi Központ azonosító adatai

6. § (1) A Tankerületi Központ:

- a) neve: Szolnoki Tankerületi Központ,
- b) alapítója: a Magyarország Kormánya,
- c) irányító szerve: az Emberi Erőforrások Minisztériuma,
- d) középírányító szerve: Klebelsberg Központ,
- e) székhelye: 5000 Szolnok, Tiszaleteti sétány 14.
- f) gazdálkodási jogköre: központi költségvetési szerv,
- g) szakágazati besorolása: 841211 Oktatás igazgatása,
- h) törzskönyvi azonosító szám (PIR): 835486,
- i) államháztartási egyedi azonosítója (ÁHTI): 361551,
- j) alapító okiratának száma: 52336/2016.
- k) statisztikai számjele: 15835482-8412-312-16,
- l) első számú képviselője: tankerületi igazgató,
- m) szektor: 1051,
- n) fejezet: 20,
- o) jogállás: önálló jogi személy.

(2) A Tankerületi Központ alaptevékenységének ellátásával összefüggő kormányzati funkciók felsorolását a mindenkor Alapító Okirat tartalmazza.

(3) A Tankerületi Központ vállalkozási tevékenységet nem végezhet az alapító okiratban meghatározottak alapján.

6. A pénzforgalmi számlavezetés rendje

7. § (1) A Tankerületi Központ kincstári körbe tartozó központi költségvetési szerv. A Tankerületi Központ feladatainak ellátásához szükséges pénzügyi forrásokat a központi, irányító szervi támogatás, az államháztartáson belüli szervezetektől kapott támogatások, egyéb szervezetektől átvett pénzeszközök, valamint az ellátási és egyéb tevékenységek után beszedett bevételek teremtik meg.

(2) A pénzeszközök kezelésére a Tankerületi Központ a Magyar Államkincstárnál:

- a) előirányzat-felhasználási keretszámlával,
- b) intézményi kártyafedezeti számla,
- c) európai uniós programok célelszámolási számlával,

- d) devizaszámlával
rendelkezik.

(3) A pénzforgalmi számlavezetés, a pénzkezelés és a pénzellátás rendjét a Tankerületi Központ Pénz- és értékkezelési szabályzata tartalmazza.

II. FEJEZET

7. A számviteli alapelvek érvényesülése

8. § A költségvetési beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során az Szt. 15.-16. §-ban meghatározott alapelveket kell érvényesíteni az Áhsz. 4. §-ban foglalt eltérésekkel, amelyek az alábbiak:

- a) *a vállalkozás folytatásának elve*: a költségvetési beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése. A vállalkozás folytatásának elve a Tankerületi Központ 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.
- b) *a teljesség elve*: a gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a költségvetési beszámolóban ki kell mutatni; ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott költségvetési évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt költségvetési év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak. A teljesség elvének érvényesítésénél figyelembe kell venni, hogy a költségvetés naptári évre készül.
- c) *a valóság elve*: a könyvvitelben rögzített és az éves költségvetési beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülálló által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az Szt.-ben és az Áhsz.-ben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.
- d) *a világosság elve*: a könyvvezetést és az éves költségvetési beszámolót áttekinthető, érthető, az Szt.-nek és az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.
- e) *a következetesség elve*: az éves költségvetési beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.
- 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 Áht. 33. § (1) bekezdése alapján elrendelt címrend módosítás esetén a folytonosság elve az államháztartás központi alrendszerének egészében érvényesül.
- 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 kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. A költségvetési számvitelben az összemérés elve oly módon érvényesül, hogy a költségvetési 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 könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – az Szt.-ben és az Áhsz. alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.
- m) *lényegesség elve*: lényegesnek minősül az éves költségvetési beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség 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 KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSSEL, KÖNYVVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS IDŐPONTOK RÖGZÍTÉSE

8. Könyvvezetési feladatok

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 az 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) Az Áhsz 3.§ (3) bekezdésének megfelelően 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 Központ az Áhsz. által előírt kétféle könyvvezetési kötelezettségének a Neptun Kréta gazdálkodási rendszer alkalmazásával tesz eleget.
- (6) A könyvvezetés szabályait, ezen belül a költségvetési és a pénzügyi számvitel könyvvezetési szabályait a Számlarend tartalmazza részletesen.

9. A költségvetési beszámoló készítéssel, könyvvezetéssel kapcsolatos időpontok rögzítése

10. § (1) A költségvetési beszámoló tartalmát és elkészítési határidejét tekintve a Tankerületi Központnak nincs mérlegelési jogosultsága, az államháztartási szabályok előírják ezen követelményeket. Az adott naptári évről december 31-i fordulónappal éves költségvetési beszámolót kell készíteni.
- (2) A költségvetési beszámolót legkésőbb a következő költségvetési év február 28-ig kell a Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni, az éves költségvetési beszámolót alátámasztó- könyvelési rendszerből előállított- teljes főkönyvi kivonattal együtt.
11. § (1) Az éves költségvetési beszámolónak a költségvetési könyvvezetés adatai alapján készített részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését biztosítják. Részei:
- a) költségvetési jelentés,
 - b) maradványkimutatás,
 - c) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről.

(2) Az éves költségvetési beszámolóban az eredményszemléletű pénzügyi könyvvizetés adatai alapján készített részei a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását mutatják be. Részei:

- a) mérleg,
- b) eredménykimutatás,
- c) kiegészítő melléklet
 - ca) immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulása,
 - cb) eszközök értékvesztése,
 - cc) tájékoztató adatok.

12. § (1) A mérlegkészítés időpontja a költségvetési évet követő időszakban az az időpont, ameddig az értékelési feladatokat el kell végezni, illetve a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetők.

(2) A mérlegkészítés időpontja az Áhsz. 30/A. § a) bekezdésének előírása alapján a költségvetési évet követő év február 25.

(3) 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.

(4) Az Ávr. 170. § (2) bekezdésének megfelelően az időközi mérlegjelentést a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig, a negyedik negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő év február 5-éig, az éves jelentést az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően kell a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni.

13. § (1) 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 alak és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírásszerűen javítottak.

(3) 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.

14. § (1) Annak érdekében, hogy a Tankerületi Központ eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek a gazdasági események bizonylatainak rögzítésére, illetve a havi, negyedéves, éves zárásra vonatkozóan az Áhsz. 53. § (2) és (3) bekezdésében előírt, alábbi időpontokat kell alkalmazni:

- a) 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;

- b) az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdése másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni;
 - c) a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legkésőbb a tárgyhónapot követő hónap 14. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.
- (2) A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdése szerinti tartalommal kell elvégezni:
- a) havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig;
 - b) negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig; és
- évente a mérlegkészítés időpontjáig. (Áhsz. 53. § (3) bekezdés) 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 Tankerületi Központ 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.
- (3) A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb
- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig,
 - b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.
- (4) A bizonylatok könyvekben történő megfelelő rögzítéséért, a zárási feladatok elvégzéséért felelős a számviteli osztályvezető.

IV. FEJEZET

LÉNYEGES INFORMÁCIÓK KÖRE, JELENTŐS INFORMÁCIÓ ÉS HIBA MEGHATÁROZÁSA

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

15. § (1) A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges információ minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználók döntéseit. Új szabályként az Szt. előírta, hogy a lényegesség elvénél egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni. A lényeges információk beszámolóra gyakorolt hatását az éves költségvetési beszámoló szöveges értékelésében be kell mutatni.

(2) A Tankerületi Központ feladataiban bekövetkezett változás a megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információnak minősül, ha:

- a) A költségvetési szervek mind az alap-, mind a vállalkozási tevékenységüket az alapító okiratban foglaltak keretein belül végezhetik. Az alaptevékenység körébe tartozik az alaptevékenységet kiegészítő, támogató tevékenység, ha ennek végzésénél hasznonszerzés nem jelenik meg. Olyan feladatot alaptevékenységként a költségvetési szerv nem végezhet, amelyet az alapító okirat nem tartalmaz.

- b) Előfordulhat olyan eset, hogy a költségvetési szerv feladatellátása egyik évről a másikra – a megadott feladatkörön belül – jelentősen megváltozhat.
- (3) A szervezeti felépítésben bekövetkezett változások a megbízható, valós összkép biztosítása szempontjából lényeges információnak minősülnek:
 - a) köznevelési intézmény tagintézménnyé minősítése (szakmai alapidokumentum módosítás alapján);
 - b) szervezeti egységek létrehozása;
 - c) a Tankerületi Központ szervezeti egységének kiválása.
- (4) A szervezeti felépítésben történt jelentős változást a Szervezeti és Működési Szabályzaton is keresztül kell vezetni. A szervezeti felépítésben történt változások, új szervezetek belépése, szervezeti egységek megszűnése esetén biztosítani kell a gazdálkodási nyilvántartások módosítását. A költségvetési szerv egészét érintő változással kapcsolatban a költségvetési szervnek külön szabályozási kötelezettsége nincs, mivel ez a változás az irányító (felügyeleti) szervtől indul.
- (5) A Tankerületi Központ tárgyévi gazdálkodásában a kiadások, bevételek vonatkozásában valós összképet befolyásoló lényeges információnak (szokásos és rendkívüli eseménynek) tekinthető:
 - a) Bevételeknél
 - aa) a szokásos mértéket meghaladó – káreseményekkel kapcsolatos – térítések, bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések,
 - ab) egyszeri többlettámogatások,
 - ac) nagy összegű pályázati támogatás,
 - ad) váratlan, eseti pénzeszköztvételek.
 - b) Kiadásoknál
 - ba) egyszeri beruházások, felújítások,
 - bb) zárolások,
 - bc) káresemények helyreállítási kiadásai,
 - bd) feladatváltozással, átszervezéssel összefüggő kiadások,
 - be) ellenőrzések által feltárt hiányosságok számszerűsített esetei (pl. adóhiány, visszafizetési kötelezettség),
 - bf) fizetendő kártérítések, késedelmi kamatok.
- (6) A fentiekén túl a Tankerületi Központ tevékenységét és körülményeit figyelembe véve a Tankerületi Központ vezetője rendkívülinek és lényegesnek minősíthet további eseményeket is.
- (7) Amennyiben az eszközök és források értékelési eljárásában, módszerében egyik évről a másikra lényeges változtatás indokolt, az erről szóló döntést a Tankerületi Központ vezetője hozza meg.

11. Jelentős, nem jelentős összegű hiba

16. § (1) A Tankerületi Központ a jelentős, nem jelentős összegű eltérés, és hiba Áhsz.-ben meghatározott értékeitől nem kíván eltérni.

(2) Jelentős összegű eltérés: ha az eszközök, illetve kötelezettségek év végi értékelése, utólagos módosítása során a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbözet összege meghaladja az Tankerületi Központ Számviteli politikájában rögzített alábbi mértékeket.

(3) Jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet az alábbi esetekben:

- a) az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot [Áhsz. 15. § (1)];
- b) a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, készletek és 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 [Áhsz. 18. § (2)];
- c) az eszközök terven felüli értékcsökkenése és értékvesztésének visszairása során jelentősnek akkor kell tekinteni az eltérést, ha a piaci érték 10%-kal, de legalább százezer forinttal meghaladja a könyv szerinti értéket [Áhsz. 19. § (1)].

(4) Jelentős összegű hiba: ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2 %-át, vagy ha a mérlegfőösszeg 2 %-a meghaladja a százmillió forintot - a százmillió forintot [Áhsz. 1. § (1) 3.].

(5) Nem jelentős összegű hiba: ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba (3) pont szerinti értékhatárát.

V. FEJEZET

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK BESOROLÁSA, MINŐSÍTÉSE, ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK ELSZÁMOLÁSA

12. Az eszközök és források általános minősítési szempontjai

17. § (1) Általános besorolási szabályok alapján az Áhsz. a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megkülönböztetéséhez mindössze egyetlen kritériumot határoz meg, amely szerint a kétféle eszközcsoport elválasztása a használati idő alapján történik. A használati idő meghatározását a Tankerületi Központ állapítja meg, és ez alapján sorolja be az egyes eszközöket a nemzeti vagyonba tartozó befektetett, vagy a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé. Az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a Tankerületi Központ tevékenységét egy éven túl szolgálják a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé, amelyek éven belül elhasználnódnak, azokat a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé kell besorolni.

(2) A Tankerületi Központnak az egyes eszközök nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszköznek, illetve nemzeti vagyonba tartozó forgóeszköznek minősítésénél a következő központi előírásokat figyelembe kell venni:

- a) nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte [Áhsz. 10. § (1)];

- b) a Tankerületi Központ az éves költségvetési beszámoló mérlegében a saját tulajdonában álló és a vagyongazdálkodásba kapott nemzeti vagyongazdálkodásba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, - ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is -, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét mutatja ki;
 - c) amennyiben a Tankerületi Központ a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodási jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki [Áhsz. 10. § (2)];
 - d) nem szerepeltethetők a mérlegben a Tankerületi Központ által bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt, értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközök, ezeket a 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani. Nem szerepeltethetők továbbá a mérlegben a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek, ezeket a 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani [Áhsz. 47. § (2) és (4)];
 - e) a bérbe vett vagy használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét 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);
 - f) a tenyészállatokat a Szt. kötelezően – a tenyészidőtől függetlenül – a befektetett eszközök közé, a növedék-, hízó- és egyéb állatokat a forgóeszközök közé sorolja.
- (3) A Szt. szerint az eszközök minősítési meghatározásának főbb szempontjai a használati idő meghatározásához:
- a) a minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként kell végrehajtani;
 - b) az állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát;
 - c) az azonos rendeltetésű eszközök a gyakorlatban történő használatuk alapján kerülhetnek egy költségvetési szervben belül a nemzeti vagyongazdálkodásba tartozó forgóeszközök és a nemzeti vagyongazdálkodásba tartozó befektetett eszközök közé is (Pl. a számítógép a gazdasági feladatok ellátása esetén a nemzeti vagyongazdálkodásba tartozó befektetett eszközök közé tartozik, de ugyanennél az intézménynél a számítógép, ha oktatási célt szolgál, – gyors, intenzív igénybevétel miatt – kerülhet az éven belül elhasználódó körbe, vagy könyv beszerzés esetén, attól függően, hogy tartósan, vagy éven belül szolgálja a tevékenységet, szintén kerülhet a befektetett vagy a forgóeszközök közé is);
 - d) az eszközök egyes csoportjainak részletes értékelési, elszámolási szabályait az
 - e) Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

13. Immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezése, dokumentálása, minősítése

18. § (1) A Tankerületi Központ eszközállománya növekedhet:

- a) más gazdálkodótól, egyéb személytől, szervezettől történő vásárlás, beszerzés, vagy egyéb jogcím (térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként történő átvétel, többletként) szerint;
- b) saját előállítással.

(2) Az állomány-növekedést követően az eszközt üzembe kell helyezni. Az üzembe helyezés dokumentuma az Üzembehelyezési jegyzőkönyv, vagy a Műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv, a Tárgyi eszközök és immateriális javak állományba vételi adatlapja, vagy az Állományban lévő tárgyi eszköz kiegészítő adatlapja.

19. § (1) Az eszközök és források általános besorolására, minősítésére, az Áhsz. 10.-14. §-ban foglalt előírásokat kell alkalmazni.

(2) Az eszközök minősítésére, besorolására az alábbi esetekben kerül sor:

- a) az eszközök beszerzésekor (vagy egyéb jogcímen történő növekedésekor);
- b) az eszköz használatának, rendeltetésének megváltozásakor;
- c) az év végi zárlati teendők kapcsán, a mérlegkészítéskor.

20. § (1) A Tankerületi Központnak 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.

(2) Az eszközök között kell kimutatni a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét [Áhsz. 10. § (2)].

(3) A Tankerületi Központ az eszközök besorolásánál azok rendeltetését, használatát veszi alapul.

(4) Azokat az eszközöket, melyek a Tankerületi Központ köznevelési és egyéb az alapító okiratban meghatározott alaptevékenységét tartósan, éven túl szolgálják a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé kell sorolni.

(5) A kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök besorolásánál az alábbi szempontok érvényesülnek:

- a) a Tankerületi Központ tevékenységét éven túl, tartósan szolgálják, de egyedi bekerülési értékük nem haladja meg a 200 ezer forint összeget;
- b) a Tankerületi Központ a kisértékű immateriális javakról, tárgyi eszközökről mennyiségi nyilvántartást vezet;
- c) a mérlegben az új, használatba nem vett kisértékű immateriális javakat az immateriális javak között, az új, használatba nem vett kisértékű tárgyi eszközöket pedig a beruházások között mutatja ki.

(6) Azokat az eszközöket, melyek a Tankerületi Központ tevékenységét csak egy folyamatban, illetve éven belül szolgálják, nem a tárgyi eszközök, hanem a készletek között kell kimutatni, illetve mennyiségben és értékben nyilvántartásba venni.

21. § (1) A Tankerületi Központ esetében az eszközök vásárlásának és nyilvántartásba vételének kezdeményezése a szervezeti egységek hatáskörébe tartozik, az eszközök minősítése az SAP rendszerben való rögzítéskor történik, figyelembe véve, hogy a szervezeti egységnél folyó tevékenységet éven belül, vagy hosszabb távon szolgálják.

(2) Az eszközök minősítésénél minden esetben az idő tényezőt, a tartósságot és nem az értéket kell elsődlegesen figyelembe venni.

22. § A Tankerületi Központ a Révay György Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola, Készségfejlesztő Iskola és Kollégium speciális tevékenységéhez kapcsolódóan tangazdaságot működtet, ezen belül állattenyésztési feladatot is végez. A Tankerületi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály Számviteli Osztály feladata gondoskodni a saját tenyésztésű és a vásárolt állatok értékeléséről, minősítéséről, átsorolásáról, nyilvántartásba vételéről a tenyészállatok esetében a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, a növendék, hízó és egyéb állatok esetében a készletek között.

23. § (1) Az eszközök rendeltetése használatuk során megváltozhat. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett tárgyi eszközök esetében előfordul az eredeti eszköz szétbontása, tartozék, alkotóelem leválasztása. A szervezeti egységek kezdeményezésére a nagy értékű tárgyi eszközökből kibontott önállóvá váló eszközök, amennyiben nem érik el a 200 ezer forint értékhatárt a kisértékű tárgyi eszközök közé kell átvezetni.

(2) A nagyértékű 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 Eszközök és források értékelési szabályzatában kerülnek rögzítésre.

(3) Az eszközök besorolási tevékenysége kapcsolódik a Tankerületi Központ vagyongazdálkodási, vagyonvédelmi feladatköréhez is. Biztosítani kell a tárgyi eszközök teljes körű nyilvántartását, az egyes szervezetek leltárfelelősségét, a kisértékű és nagyértékű tárgyi eszközök egyidejű leltározását a Leltározási és leltárkészítési szabályzat előírásainak megfelelően.

(4) A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközöket a mérlegben értékkel nem szabad kimutatni, nyilvántartásuk a 0. számlaosztályban és az analitikus nyilvántartásban elkülönítetten történik. A nyilvántartásba vételnél azonban itt is a Tankerületi Központ egészére érvényes besorolási szempontokat kell figyelembe venni.

14. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása

24. § (1) Az immateriális javak, a tárgyi eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően, a használattal összefüggésben értékcsökkenést (terv szerinti értékcsökkenés) kell elszámolni. Az üzembe helyezést hitelt érdemlően dokumentálni kell.

(2) Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

(3) Az értékcsökkenést az immateriális javak, a tárgyi eszközök után negyedévenként, a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell számolni. Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17. § előírásait kell alkalmazni.

(4) A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a negyedéves zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

(5) Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenési leírás kulcsa:

- a) vagyoni értékű jogoknál 16%, vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs;
- b) a szellemi termékeknél 33%.

(6) A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlanhoz a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

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

25. § (1) Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti

alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásoknál, valamint a már teljesen (0-ig) leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.

(2) Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközöknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

(3) Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

26. § (1) Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) 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.

(2) Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is), rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. Az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

(3) Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

(4) A rendeltetés megváltozása, az eszköz megsemmisülése, hiány esetén, a terven felüli értékcsökkenés elszámolása a szervezeti egységek kezdeményezése alapján a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály közreműködésével történik. A terv szerinti értékcsökkenés számviteli elszámolását szolgáló program lefuttatása az SAP rendszerben történik.

(5) A szervezeti egységek részéről az elfekvő raktárakba leadott, saját használatukból kivont eszközök esetében vagy a rendeltetés megváltozása, vagy elhasználódás miatt szükségeszerű a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának vizsgálata.

(6) A selejtezéssel történő eszköz kivonást megelőzően gondoskodni kell a terven felüli értékcsökkenés elszámolásáról. A feladatot a szervezeti egységek kezdeményezik.

27. § A Tankerületi Központ az Áhsz. 19. § (2) bekezdésében foglalt, valamint a Szt. 57. § (3) bekezdésében foglalt előírásai szerinti piaci értékelés lehetőségével nem él.

15. Devizás tételek elszámolása

28. § (1) A Tankerületi Központ a jogszabályban meghatározott devizabevételei és kiadásai pénzforgalmának bonyolítására devizaszámlákat alkalmaz.

(2) Az Áht. 79. § (6) bekezdése alapján a Tankerületi Központ devizaeszközei kezelésére a Kincstárnál devizaszámlát vezet. A Kincstár engedélyével - kivételes esetben - hitelintézetnél is vezethető devizaszámla.

(3) A Tankerületi Központ devizaszámláiról az alábbi kifizetések jellemzőek:

- a) devizában odaítélt pályázatokkal, támogatásokkal (pl. Tempus Közalapítvány ERASMUS projekt, stb.) kapcsolatos kifizetések, bevételek;
 - b) banki kezelési költségek.
- (4) A deviza számlánál bevételnek tekintendő minden jóváírás (támogatás, fedezet beutalás, valuta különbözet visszafizetése stb.).
- (5) Az egyes devizaszámlákhoz kapcsolódóan az adott devizanemről analitikus nyilvántartást kell vezetni, az aktuális – gazdasági eseménytől függő, jelen Szabályzatban meghatározott - árfolyammal és forintértékkel.

29. § (1) Az árfolyam alkalmazásánál az alábbi szabály érvényesül:

- a) jóváírásnál az MNB által közzétett, hivatalos, teljesítéskori devizaárfolyamon,
 - b) felhasználásnál a pénzügyi teljesítés napján érvényes devizaárfolyamon történik a gazdasági esemény rögzítése.
- (2) A külföldi pénzürtékre szóló eszköz, kötelezettség (kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség) forintértékének meghatározásakor a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani [Áhsz. 20. § (3)].
- (3) A deviza vásárlás állományba vételénél a pénzügyi teljesítés időpontjában a Tankerületi Központ által alkalmazandó árfolyamok [Áhsz. 16. § (8)]:
- a) Kincstárnál vezetett devizaszámla esetében a pénzügyi teljesítés napján érvényes MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyam;
 - b) a forintért vásárolt devizát a kifizetett összegnek megfelelő forintértékben kell értékelni;
 - c) az előírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha az MNB, illetve hitelintézet által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ez esetben a valuta szabadpiaci árfolyamán (ennek hiányában országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján), az MNB vagy a választott hitelintézet által jegyzett devizára átszámított értéket kell az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán vagy a hitelintézet által jegyzett deviza devizavételi és deviza eladási árfolyamának átlagán forintra átszámítani.
- (4) A Tankerületi Központ valutapénztárt nem működtet, valutát nem tart a birtokában.
- (5) Az árfolyamkülönbözet elszámolása
- a) a pénzügyi számvitelben a devizaszámlán lévő deviza árfolyamveszteségét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között, az árfolyamnyereségét a pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázható bevételei között kell elszámolni;
 - b) a költségvetési számvitelben amennyiben a kapott, fizetett összeg több mint a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség könyv szerinti forintértéke, a különbséget a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai vagy a B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatokhoz vezetett nyilvántartási számlákon kell nyilvántartásba venni. Ha a kapott, fizetett összeg kevesebb, mint a könyv szerinti forintérték, a különbséggel a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegét kell csökkenteni.

16. Devizás tételek év végi értékelése

30. § (1) A külföldi pénzürtékre szóló részesedések, értékpapírok, a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, valamint a követelések és kötelezettségek – a követelés jellegű sajátos elszámolások és a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel -, az egyéb sajátos elszámolások, valamint az időbeli elhatárolások mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, jelen Számviteli politika 15. § (5) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

(2) Az értékelés során a könyv szerinti érték és az értékeléskori forintérték közötti különbözetet a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint összevontan kell elszámolni azzal az eltéréssel, hogy a lekötött bankbetétek, az egyéb pénzeszközök, valamint az egyéb eszközök, a kötelezettségek, és a passzív időbeli elhatárolások esetén külön-külön ki kell számolni az összevont árfolyamkülönbözetet, és az egyes különbözetelek előjelétől függően kell azt elszámolni.

(3) Az év végi értékelés munkamenete a következő:

- a) a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékének megállapítása a (2) bekezdésben meghatározott csoportosítás szerint;
- b) a fordulónapi érték meghatározása valamennyi külföldi pénzürtékre szóló tételnél külön-külön az MNB által közzétett mérlegfordulónapi árfolyamon;
- c) az árfolyam különbözetelek megállapítása valamennyi külföldi pénzürtékre szóló tételre külön-külön (ez gyakorlatilag az előző két feladat különbsége);
- d) az árfolyamkülönbözetelek elszámolása mind a pénzügyi, mind a költségvetési számvitelben.

(4) A külföldi pénzürtékre szóló eszköz és forrás a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozó (1) bekezdés szerinti értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet:

- a) a pénzügyi számvitelben a devizaszámlán lévő deviza árfolyamveszteségét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között, az árfolyamnyereségét a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni;
- b) a költségvetési számvitelben amennyiben a járó, fizetendő összeg több mint a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség könyv szerinti forintértéke, a különbséget a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai vagy a B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatokhoz vezetett nyilvántartási számlákon kell nyilvántartásba venni. Ha a kapott, fizetett összeg kevesebb, mint a könyv szerinti forintérték, a különbséggel a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegét kell csökkenteni.

(5) A devizás értékelések során elvégzett számítások az év végi értékelés dokumentációját képezik.

17. Készletek értékelése

31. § (1) Azokat az eszközöket, melyek a Tankerületi Központ tevékenységét csak egy folyamatban, illetve egy éven belül szolgálják, a készletek között kell kimutatni, illetve nyilvántartásba vételük mennyiségben és értékben történik.

(2) A könyvviteli mérlegben készletként a vásárolt készleteket (anyagok, áruk), az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, valamint a növendék-, hízó és egyéb állatokat kell kimutatni.

32. § (1) A vásárolt anyagok bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése, K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

(2) Az állatok bekerülési értéke a Szt. 62. § (2) bekezdése szerint számított előállítási érték. Saját termelésű készleteknél (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állatok) előállítási érték a közvetlen önköltség. A Tankerületi Központ a saját termelésű készletek előállítási értékének meghatározására a közvetlen önköltséget veszi alapul. A közvetlen önköltség utókalkulációval meghatározott önköltség lehet.

(3) A Tangazdaság esetében speciális a mezőgazdasági tevékenység vonatkozásában a befejezetlen termelés nyilvántartása és év végi értékelése. Év közben elkülönített nyilvántartás alapján történik a felmerülő kiadások gyűjtése, majd év végén a tényleges megállapított önköltségen kerül a befejezetlen termelés a könyvekben rögzítésre.

33. § (1) Ha a vásárolt készlet bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni. Ha a saját termelésű készlet bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni. A készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

(2) A készletek 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) A vásárolt készlet bekerülési, illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési értékét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesse vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

(4) Az értékvesztés összege a - fajlagosan kis értékű - készleteknél kialakított készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában is meghatározható.

(5) Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értékét.

(6) A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(7) A készletek értékelésének részletes szabályait a Tankerületi Központ Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

34. § (1) A könyvviteli mérlegben készletként kimutatott eszközöket leltárral kell alátámasztani, melyet a Tankerületi Központ Leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak alapján kell elvégezni.

(2) A leltározással feltárt leltárhiány kezelése, a kapcsolódó felelősség megállapítása szintén a Tankerületi Központ Leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak alapján történik.

18. Analitikus nyilvántartások

35. § (1) A Szt. 161. § (3) bekezdése alapján az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

(2) Az államháztartás szervezete az Áhsz. 16. számú melléklete - az Egységes Számlatükör - alapján elkészített számlakeretnek megfelelően olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvizetés az Áhsz. - illetve ahol az Áhsz megengedi, - a Szt. vonatkozó rendelkezéseinek betartását és a költségvetési beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja. A költségvetési szerv a könyvviteli számlák Áhsz. 51. § (1a) és (1b) bekezdésében foglaltak szerinti további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy a költségvetési beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza.

(3) A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.

(4) A részletező nyilvántartásokat úgy kell kialakítani, hogy azokban biztosított legyen legalább az Áhsz. 14. mellékletében részletezett adatok nyilvántartása.

(5) A főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatának szabályozása keretében kell rögzíteni az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határidejét.

(6) Az immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását az SAP 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 Eszköz moduljában rögzített eszközváltozások a rögzítéssel egy időben megjelennek az SAP főkönyvi rendszerében is.

(7) A készletekről és azok felhasználásáról év közben analitikus nyilvántartást kell vezetni. Ez az analitikus nyilvántartás a raktári készletekről mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett részletező kimutatás. A készletek analitikus nyilvántartásának vezetése az SAP MM moduljában történik. Az itt rögzített tételek automatikusan, a rögzítéssel egy időben megjelennek az SAP főkönyvi rendszerében is.

(8) A követelések analitikus nyilvántartását az SAP moduljában kell vezetni. A követelésekben történt változások a rögzítéssel egy időben megjelennek a főkönyvi könyvelésben is. A Tankerületi Központ a tanulókkal kapcsolatos különböző jogcímenek fennálló követeléseit a KRÉTA rendszerből átadott adatok alapján tartja nyilván az SAP modulban.

(9) A pénzeszközök analitikus nyilvántartását a pénztárak esetében a pénztárjelentések, kincstári banknál vezetett számlák esetében a Kincstár által megküldött számlakivonatok képezik, amelyek tételenként tartalmazzák a számlákon bekövetkezett változásokat. A könyvvizetésben biztosítani kell a tételenkénti egyezőséget.

(10) Az adott és kapott előlegek, az egyéb sajátos eszköz- és forrásoldali elszámolások és az aktív és passzív időbeli elhatárolások nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal készült táblázat(ok)ban, tételes nyilvántartás vezetésével történik.

(11) A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek analitikus nyilvántartása az SAP modulban történik.

(12) Az eredeti előirányzatok és az évközi előirányzat módosítások rögzítése az SAP költségkeret-tervezési workbench-ben történik. A belső gazdálkodási keretek előirányzatai a belső költségvetés szerint kerülnek rögzítésre, szervezet és pénzügyi központ mélységben.

(13) Az államháztartási előirányzat rögzítése összevontan történik, és ezek az adatok az SAP rendszeren belül, on-line módon megjelennek az SAP főkönyvi modulban is. A Tankerületi Központ az eredeti előirányzatról és az évközi módosításokról, hatáskörönként elkülönített tételes nyilvántartást vezet.

VI. FEJEZET

AZ ÁLTALÁNOS KIADÁSOK MEGOSZTÁSA

36. § (1) A kiadásokat, költségeket a költségvetési számvitelben kormányzati funkción, pénzügy, számvitelben kormányzati funkción kell másodlagosan megjeleníteni.

(2) A Tankerületi Központ nem használja a közvetett kiadások pénzügy számvitelben a 6. Általános költségek könyvviteli számlára, költségvetési számvitelben a 0033. Általános kiadások ellenszámlára való könyvelését, gyűjtését.

VII. FEJEZET

A SZÁMVITELI POLITIKA SZABÁLYZATAI

37. § A Számviteli politika elválaszthatatlan részét képező szabályzatok:

- a) az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- b) az Eszközök és források értékelési szabályzata,
- c) az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat,
- d) a Pénzkezelési szabályzat.

VIII. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉS

38. § (1) Jelen Szabályzat a jóváhagyást követő munkanapon lép hatályba.

(2) Jelen Szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszíti a Szolnoki Tankerületi Központ Számvitel politikájáról szóló KLIK/103/4066-2/2017. számú szabályzat.

1. számú melléklet

Jogszabálygyűjtemény

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

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

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény,

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.),

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,

A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (COFOG rendelet)

a mindenkor hatályos adótörvények.

