Iktatószám: KLIK/033/4021-1/2017.

BÉKÉSCSABAI TANKERÜLETI KÖZPONT

A Békéscsabai Tankerületi Központ 1/2017. (VI.30.) szabályzata

A Békéscsabai Tankerületi Központ Számviteli politikája

Készítette:

Békéscsaba, 2017. június 30.

Békéscsabai Tankerületi Központ 01

.....

Bánki András

tankerületi igazgató

Békéscsabai Tankerületi Központ

A Békéscsabai 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 középirányítói hatáskörömben eljárva, a Klebelsberg Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás 40. §-a alapján jóváhagyom:

Budapest, 2017. június 30.

Klebelsberg Központ 01 Elnök

.....

dr. Solti Péter

elnök

Klebelsberg Központ

Tartalom

I. Fejezet ... 3
Általános rendelkezések ... 3
1. A szabályzat hatálya ... 3
2. A Tankerületi Központ által ellátott feladatok ... 3
3. A Tankerületi Központ általános forgalmi adó alanyisága ... 3
4. A Tankerületi Központ azonosító adatai ... 4
5. A pénzforgalmi számlavezetés rendje ... 4
II. Fejezet ... 5
6. A számviteli alapelvek érvényesülése ... 5
III. Fejezet ... 6
7. A költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok ... 6
IV. Fejezet ... 7
A költségvetési előirányzatok évközi módosításával kapcsolatos feladatok ... 7
8. Előirányzat feletti rendelkezés ... 7
9. Előirányzat-módosítás saját hatáskörben ... 7
10. A Tankerületi Központ többletbevételének felhasználása ... 7
11. Az előirányzat felhasználásáról való rendelkezés ... 8
12. Az előirányzat-felhasználási jogkör gyakorlásával kapcsolatos feladatok ... 9
V. Fejezet ... 9
Beszámolási és könyvvezetési kötelezettség ... 9
13. Könyvvezetési feladatok ... 9
14. Beszámolási kötelezettség ... 10
VI. Fejezet ... 12
Könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok, egyeztetések ... 12
15. Könyvviteli egyeztetések ... 12
16. Zárlati feladatok ... 13
VII. Fejezet ... 15
Részletező nyilvántartások ... 15
17. A Tankerületi Központ által alkalmazott könyvviteli nyilvántartási rendszer ... 15
VIII. Fejezet ... 19
Eszközök és források besorolása, minősítése, értékcsökkenésének elszámolása ... 19
18. Általános besorolási szabályok ... 19
19. A Tankerületi Központ által kialakításra kerülő besorolási szempontokhoz szükséges központi előírások köre ... 19
20. Az eszközök minősítésének szabálya ... 20
21. Az eszközök bekerülési értéke ... 20
22. A tárgyi eszközök értékét növelő felújítás ... 21

23. A tárgyi eszközök bruttó értékének csökkenése 22
24. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének meghatározása 22
25. A mérlegben szereplő eszközök értékelése 23
26. A mérlegtételek év végi értékelésének általános szabályai 23
27. Immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezése, dokumentálásának szabályozása 23
IX. Fejezet 24
Értékhelyesbítés elszámolása, annak visszaírása 24
X. fejezet 24
Értelmező rendelkezések és eljárási szabályok 24
XI. Fejezet 25
Az általános kiadások megosztása 25
XII. Fejezet 26
Záró rendelkezés 26
1. számú melléklet 27
Jogszabálygyűjtemény 27

A Békéscsabai Tankerületi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatának 5. § (2) bekezdés f) pontjában 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 Békéscsabai 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

1. § (1) A szabályzat szervezeti és személyi hatálya kiterjed:

a) a Tankerületi Központ valamennyi szervezeti egységére,

b) valamennyi, a Tankerületi Központ által fenntartott és működtetett köznevelési intézményre,

c) a Tankerületi Központ kormánytisztviselőire és munkavállalóira, valamint a köznevelési intézmények közalkalmazottaira (a továbbiakban együtt: foglalkoztatott, vagy munkavállaló).

(2) A Tankerületi Központ, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv gazdálkodását, számvitelét, számviteli politikáját az 1. számú mellékletben felsorolt jogszabályok előírásai határozzák meg.

(3) A számviteli politika célja azon szabályok rögzítése, amelyek alapján a számviteli rendszer működése biztosítja a megbízható és valós adatokat a könyveléshez, a beszámolók összeállításához, valamint információt ad a vezetői döntésekhez.

(4) A számviteli politika részét képezik:

a) a leltározási és leltárkészítési szabályzat,

b) az eszközök és források értékelési szabályzat,

c) az önköltség-számítási szabályzat,

d) a pénz-és értékkezelési szabályzat.

2. A Tankerületi Központ által ellátott feladatok

2. § 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 szerint kell megjeleníteni.

3. A Tankerületi Központ általános forgalmi adó alanyisága

3. § (1) A Tankerületi Központ adóalany, adóigazgatási azonosító száma: 15835004-2-04.

(2) A Tankerületi Központ adóköteles tevékenységei:

a) épület, ingatlan közös kezelése vagy ingyenes használata miatt a közüzemi díjak továbbszámlázása (közvetített szolgáltatás),

b) szellemi és anyagi infrastruktúra magáncélú igénybevételekor felmerült költségek továbbhárítása,

c) felesleges, valamint kiselejtezett eszközök és készletek értékesítése, amennyiben az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény előírja.

4. A Tankerületi Központ azonosító adatai

4. § (1) A Tankerületi Központ:

a) neve: Békéscsabai Tankerületi Központ,

b) alapítója: a Magyarország Kormánya,

c) irányító szerve: az Emberi Erőforrások Minisztériuma,

d) középirányító szerve: Klebelsberg Központ,

e) székhelye: 5600 Békéscsaba, Kiss Ernő utca 3.

f) gazdálkodási jogköre: központi költségvetési szerv,

g) szakágazati besorolása: 841211 Oktatás igazgatása,

h) törzskönyvi azonosító szám (PIR): 835002,

i) államháztartási egyedi azonosítója (ÁHTI): 361273,

j) alapító okiratának száma: 52287/2016,

k) statisztikai számjele: 15835004-8412-312-04,

l) első számú képviselője: tankerületi igazgató.

(2) A Tankerületi Központ alaptevékenységének ellátásával összefüggő szakfeladatok felsorolását a mindenkori Alapító Okirat tartalmazza.

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

5. A pénzforgalmi számlavezetés rendje

5. § (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) európai uniós programok célelszámolási számlával,

c) devizaszámlával

rendelkezik.

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

II. FEJEZET

6. A számviteli alapelvek érvényesülése

6. § 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 valódiság elve:* a könyvvitelben rögzített és az éves költségvetési beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók 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.

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 könyvvezetés 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.-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

7. A költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok

7. § (1) A Tankerületi Központ 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 és Üzemeltetési 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.)

IV. FEJEZET

A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK ÉVKÖZI MÓDOSÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS FELADATOK

8. Előirányzat feletti rendelkezés

8. § Kiemelt előirányzatok megváltoztatására, módosítására jogosult:

a) az Országgyűlés,

b) a Kormány,

c) az irányító szerv,

d) saját hatáskörben a Tankerületi Központ vezetője.

9. Előirányzat-módosítás saját hatáskörben

9. § (1) A tankerületi igazgató a Tankerületi Központ vonatkozásában saját előirányzat-módosítási hatáskörében – az irányító szerv, a középirányító szerv és a Kincstár egyidejű jóváhagyását követően – kiadási és bevételi előirányzatának fő összegét, a kiemelt előirányzatokat és azokon belül a megfelelő tételek előirányzatait a pótlólag rendelkezésre bocsátott forrásokból valamint a kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványából megemelheti.

(2) Az előirányzat-módosítás költségvetési támogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő években nem járhat.

(3) A Tankerületi Központ a személyi juttatások egyes tételein megtervezett előirányzatok között saját hatáskörben átcsoportosítást hajthat végre. Az átcsoportosítás a törvényi kötelezettségen alapuló juttatások kifizetését nem veszélyeztetheti.

(4) A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata – a személyi juttatások előirányzata átcsoportosításával összefüggő esetek kivételével – csak abban az esetben csökkenthető, ha a Tankerületi Központ az éves fizetési kötelezettségének – ideértve a korábban keletkezett, és a tárgyévre átütemezett köztartozásokat is – eleget tud tenni, és erről az előirányzat-átcsoportosítás benyújtásával egyidejűleg a Kincstárnak nyilatkozik.

(5) A dologi kiadások kiemelt előirányzatán belül maradva az egyes tételek előirányzataitól azok megváltoztatása nélkül eltérhet. A szolgáltatási kiadások, az adók és egyéb befizetési kötelezettségek tételek előirányzatai körében előirányzat-átcsoportosítás akkor kezdeményezhető, vagy azok akkor használhatók fel a tervezettől eltérően, ha ezen fizetési kötelezettségeinek eleget tud tenni. A szellemi tevékenység végzésére kifizetés jogcímen megtervezett előirányzat kizárólag a személyi juttatási előirányzat terhére növelhető.

(6) A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításról a módosítást követően a Kincstárt és az irányító szervet és a középirányító szervet tájékoztatni kell.

(7) Az eredeti, valamint a különböző hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításokat a költségvetési számvitel nyilvántartási számláin könyvelni kell, emellett részletező nyilvántartást is vezetni kell.

10. A Tankerületi Központ többletbevételének felhasználása

10. § (1) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 35. §-a alapján a jóváhagyott előirányzatok év közben – egyszeri vagy tartós jelleggel – módosíthatók vagy átcsoportosíthatók az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) meghatározottak szerint.

(2) Az átcsoportosítás nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatának növelésére, kivéve, ha az államháztartásért felelős miniszter azt engedélyezi, az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt.

(3) A Tankerületi Központ alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére a dologi kiadások között eredeti előirányzatként elkülönítetten megtervezett összeg csak a személyi juttatások egyidejű átcsoportosításával növelhető. E tevékenységek körét, a kifizetések feltételeit az Ávr.-ben foglaltak szerint az irányító szerv határozza meg.

(4) A Tankerületi Központ és a fejezeti kezelésű előirányzat tervezettet meghaladó (bevételi előirányzatain felüli) többletbevételét az irányító szerv – az Ávr.-ben meghatározott értékhatárt elérő többletbevétele esetén az államháztartásért felelős miniszter – előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használhatja fel.

11. § (1) A személyi juttatások előirányzat:

a) a jóváhagyott többletbevétellel,

b) a Tankerületi Központ által felhasználható kötelezettségvállalással terhelt maradvány személyi juttatásokból származó részével,

c) az átvett maradvány személyi juttatások növelésére felhasználható részével,

d) a Tankerületi Központ költségvetésében eredeti előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, és felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó egyéb forrásból növelhető.

(2) Az illetményemelésre, vagy a meglévő létszám határozatlan időre szóló foglalkoztatással történő növelésére irányuló felhasználás kizárólag abban az esetben lehetséges, és a többletbevétel ilyen célú felhasználására is csak abban az esetben adható engedély, ha a forrás tartós és a következő évben a Tankerületi Központ költségvetésében eredeti előirányzatként megtervezik. Ellenkező esetben a forrás illetményemelésre nem használható fel, és annak terhére a meglévő létszám bővítése csak határozott időre szóló foglalkoztatás mellett lehetséges. A forrás felhasználása csak a maradványhoz rendelt kötelezettségvállalás céljának megfelelően történhet.

11. Az előirányzat felhasználásáról való rendelkezés

12. § (1) A Tankerületi Központ költségvetésének kiadási előirányzatait terhelő fizetési kötelezettség vállalása vagy ilyen követelés (bevételi előirányzat teljesítése érdekében történő) előírása – törvényben meghatározott kivétellel – a tankerületi igazgató vagy az általa – Ávr.-ben foglaltak szerint – írásban meghatalmazott személyeknek a hatáskörébe tartozik. A kötelezettségvállalásnak az Ávr.-ben meghatározott tartalmú előirányzat-felhasználási terven kell alapulnia. A kötelezettségvállalást – az Ávr.-ben foglalt körben és módon – be kell jelenteni a Kincstárnak.

(2) Ha törvény vagy kormányrendelet eltérően nem rendelkezik, a Tankerületi Központ – tárgyévi kiadási előirányzata terhére – a bevételi előirányzatok teljesítését feltételezve akkor vállalhat kötelezettséget, ha a szakmai, műszaki, pénzügyi teljesítés legkésőbb a tárgyévet követő év június 30-áig megtörténik. A bevételi előirányzatok nem teljesülése esetén a kötelezettségvállalásokat felül kell vizsgálni, és meg kell tenni a szükséges intézkedéseket.

(3) A kötelezettségvállalás a gazdasági vezetőnek/gazdasági igazgatóhelyettesnek vagy az általa kijelölt személynek az ellenjegyzése után, és – az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel – csak a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban történhet.

(4) A kötelezettségvállalás előtt meg kell győződni arról, hogy a jóváhagyott költségvetés fel nem használt és le nem kötött része biztosítja a fedezetet.

(5) A kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódóan olyan, legalább kiemelt előirányzatonként részletezett részletező nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható az egyes évek előirányzatait terhelő fizetési kötelezettség.

(6) A Tankerületi Központ több év előirányzatait terhelő kötelezettséget az Ávr.-ben meghatározott körben és értékhatár felett az irányító szerv, – az Ávr.-ben meghatározott értékhatárt elérő többletbevétele esetén az államháztartásért felelős miniszter – előzetes engedélyével vállalhat, kivéve, ha törvény eltérően rendelkezik. A kötelezettségvállalás fedezetét a várható teljesítési időpontokhoz igazodóan kell a Tankerületi Központ költségvetésében előirányozni.

(7) Az éves költségvetési törvény eltérő rendelkezése hiányában jutalmazásra – ideértve a prémium címén teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából történő kifizetést is – az eredeti törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat előirányzatának 12%-a használható fel.

(8) A Tankerületi Központ fizetési kötelezettségeinek jogszabályban, szerződésben (megállapodásban), jogerős bírósági ítéletben, közigazgatási határozatban, vagy más fizetési kötelezettséget keletkeztető dokumentumban meghatározott időpontig köteles eleget tenni.

(9) Az Ávr. 35. § (3) bekezdésben foglaltak kivételével a költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat közhatalmi bevételek, intézményi működési bevételek és felhalmozási bevételek eredeti vagy – ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették – módosított bevételi előirányzatán felüli többletbevétel az irányító szerv előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használható fel.

(10) Az irányító szerv döntéséig a többletbevétellel a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat bevételi előirányzatait nem lehet módosítani. A felhasználásra nem engedélyezett összeget a döntés közlésétől számított öt napon belül a központi költségvetésnek be kell fizetni.

(11) A Tankerületi Központ gazdálkodásáért felelős szervezeti egység adott feladattal megbízott referensei a költségvetési számvitelben nyilvántartott előirányzatokat havonta, minden hónap 15-ig egyeztetni kötelesek a Kincstár (PJ02/B: kiadások és bevételek előirányzatának és teljesítésének alakulása) adatszolgáltatásával. Az esetleges eltéréseket az egyeztetést követően soron kívül tisztázni és rendezni kell.

12. Az előirányzat-felhasználási jogkör gyakorlásával kapcsolatos feladatok

13. § (1) Előirányzatok felhasználása a jóváhagyott előirányzatok terhére történő bevételek beszedését és a kiadások teljesítését jelenti.

(2) Az elemi költségvetésben megtervezett előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok csak az Alapító Okiratban meghatározott alapfeladatokra és az azzal összefüggő egyéb kiadásokra használhatók fel.

(3) A kiadások és bevételek jellegét jelölő Egységes Rovat Azonosító kódok alkalmazásáért, a bizonylatok előírásszerű kitöltéséért a Tankerületi Központ „A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjéről" szóló szabályzatban rögzített kormánytisztviselője a felelős.

V. FEJEZET

BESZÁMOLÁSI ÉS KÖNYVVEZETÉSI KÖTELEZETTSÉG

13. Könyvvezetési feladatok

14. § (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 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.[1]

(4) A Tankerületi Központ eszközeit, forrásait, bevételeit és kiadásait a számlarendben meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon mutatja ki, amelyet a VII. fejezetben részletezett, az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer által biztosított részletező nyilvántartások vezetésével támaszt alá. A Tankerületi Központ a pénzügyi könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerinti, másodlagosan az 591. Költségnemek átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin könyveli. Az a költség, amelyről felmerülés pillanatában nem állapítható meg, hogy mely tevékenységet érinti a 6. számlaosztályba, egyéb esetben a 7. számlaosztályba kerül felvételre. A beszámoló költségekről és megtérülő költségekről szóló kimutatásában a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló jogszabályban kifejezetten meghatározott tevékenységeket kell szakfeladaton kimutatni. A költségvetési számvitelben a Tankerületi Központ bevételei és kiadásai kormányzati funkciók szerint elkülönítetten kerül felvételre a nyilvántartási számlára.

(5) 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 és Üzemeltetési Főosztály a főkönyvi könyvelés mellett a tárgyi eszközök és a készlet részletező nyilvántartását is az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszerrel végzi.

(6) 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 célelszámolási számláról kell teljesíteni.

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

(8) A könyvelés rendjének kialakítása, szabályozásának elkészítése a Gazdálkodási és Üzemeltetési Főosztály főosztályvezetőjének a feladata.

14. Beszámolási kötelezettség

15. § (1) A Tankerületi Központ a költségvetésében a Szervezeti és Működési Szabályzata szerinti feladatok ellátása érdekében tervezett, módosított előirányzatokról, vállalt kötelezettségekről a felmerült/elszámolt kiadásokról, bevételekről havonta időközi költségvetési jelentést, negyedévenként mérlegjelentést, év végén költségvetési beszámolót készít.

(2) A Tankerületi Központ költségvetési könyvelésében lévő adatokkal kell a havi időközi költségvetési jelentést – a Kincstári közzétételt követő 15 napon belül – feltölteni.

(3) A negyedéves mérlegjelentést a Tankerületi Központ eszközeinek és forrásainak alakulásáról a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból kell összeállítani az I-III. negyedév vonatkozásában a negyedévet követő hónap 20. napjáig, a IV. negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő év február 5-éig, az éves jelentést az éves beszámoló elkészítésének

[1] Áhsz 3.§ (3) bekezdés

határidejével megegyezően kell a KGR-K11 rendszerben feltölteni, majd papír alapon az irányító szervnek és a középirányító szervnek megküldeni.

(4) A naptári évről december 31-i fordulónappal éves költségvetési beszámolót kell készíteni. Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány-kimutatás,

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

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredmény-kimutatás,

bc) költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és

bd) kiegészítő melléklet,

c) immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulása,

d) eszközök értékvesztése,

e) kiegészítő, tájékoztató adatok.

(5) A beszámoló részletes adattartalmát a kormányrendelet, a beszámoló nyomtatvány, illetve az államháztartásért felelős miniszter költségvetési útmutatójatartalmazza.

(6) A mérlegben az eszközöket és forrásokat, a pénzforgalmi jelentésben a bevételeket és a kiadásokat bruttó módon kell szerepeltetni.

(7) Az éves beszámolót a Nemzetgazdasági Minisztérium által meghatározott és az EMMI által biztosított űrlapok kitöltésével és számítástechnikai program segítségével kell teljesíteni.

(8) Az éves költségvetési beszámoló adatait a költségvetési évet követő év február 28-ig kell a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni. [2]

(9) A negyedik negyedéves mérlegkészítés időpontjáig kell elvégezni a leltározási és értékelési feladatokat, illetve a költségvetési évre vonatkozóan szükséges helyesbítéseket.

(10) Az év végi zárási határidők figyelembe vételével meghatározott határidőig beérkezett, az adott költségvetési évben teljesített áruszállítás és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó számlák értéke állítható be a mérlegbe a kötelezettségek közé.

(11) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért a Tankerületi Központ vezetője a felelős. Az éves költségvetési beszámolót a tankerületi igazgató és a gazdasági vezető/gazdasági igazgatóhelyettes a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

(12) Az adatszolgáltatások és beszámolók határidőben történő teljesítéséért a gazdálkodásért felelős szervezeti egység vezetője a felelős.

---

[2] Áhsz 32. §

VI. FEJEZET

KÖNYVVITELI ZÁRLAT KERETÉBEN ELVÉGZENDŐ FELADATOK, EGYEZTETÉSEK

15. Könyvviteli egyeztetések

16. § (1) A követeléseket, a kötelezettségvállalásokat, a bevételi és kiadási előirányzatokat, ezek teljesítéséhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatait haladéktalanul el kell számolni. A pénzügyi számvitelben a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatait a beérkezésüket követően kell haladéktalanul elszámolni.

(2) A könyvviteli zárlat során a folyamatos könyvelés teljessé tétel érdekében el kell végezni a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a főkönyvi kivonat elkészítése érdekében a könyvviteli és a költségvetési könyvvitelben vezetett nyilvántartási számlákat le kell zárni.

(3) A havi, negyedéves, éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését az Áhsz. 17. mellékletében meghatározottak szerint.

17. § (1) A részletező nyilvántartásokat a főkönyvi könyveléssel egyeztetni kell.

(2) Havi egyeztetési feladatok:

a) pénztárszámla egyenlegének egyeztetése a pénztárjelentés záró adatával,

b) előirányzati-számla egyenlegének egyeztetése a hónap utolsó napi Kincstár PJ02/B adatszolgáltatásával,

c) személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok címen kifizetett havi összegek egyeztetése a havi bérösszesítővel és a hónap közben személyi kifizetéseket tartalmazó kincstári feladással, valamint a bérelszámolási számlával,

d) a havi adók és járulék bevallások adatainak egyeztetése a tényleges befizetésekkel,

e) a Kincstár PJ02/B adatszolgáltatás egyeztetése a Tankerületi Központi nyilvántartásokkal,

f) a havi pénzforgalom egyeztetése (pénz-, illetve előirányzat-felhasználási keretszámla havi nyitó egyenlege (+) havi pénzforgalmi bevételek (-) havi pénzforgalmi kiadások = pénz-, illetve előirányzat-felhasználási keretszámla hó végi záró egyenlege).

(3) Negyedéves egyeztetési feladatok: (havi egyeztetési feladatok elvégzésén túl):

a) a beruházás, felújítás főkönyvi számlák egyeztetése a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásával,

b) a szállítói kötelezettségek, az adós, a vevői és egyéb követelések egyeztetése,

(4) Év végi egyeztetési feladatok: (a havi illetve a negyedéves feladatokon kívül):

a) az előirányzat-módosítások, a tényleges támogatási előirányzat megnyitások (pótelőirányzatok, zárolások) egyeztetése a rendelkező levelekkel, a felügyeleti szerv illetékes előadójával,

b) a költségvetési előirányzat maradvány felhasználások, többletbevételek egyeztetése,

c) a Tankerületi Központtal szembeni elszámolási kötelezettségek egyéb elszámolások egyeztetése,

d) a december havi bérek, hó közi kifizetések egyeztetése, rendezése.

16. Zárlati feladatok

18. § (1) A könyvviteli zárlat egyrészt azoknak a gazdasági műveleteknek az elszámolását jelenti, amelyeket hó, negyedév, félév és év végén kell elvégezni a könyvviteli számlák zárása előtt, másrészt jelenti a főkönyvi számlák adatairól készített kimutatások elkészítését.

(2) Havi zárlati feladatok tárgyhót követő hónap 15. napjáig:

a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal, az egyeztetések alapján kiszűrt hibák javítása,

b) az Áhsz 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,

c) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolások, egyeztetések, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé, és

d) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal,[3]

e) a havi személyi juttatások elszámolása a Kincstár értesítése alapján,

f) a kifizetett személyi juttatások után a munkaadót terhelő járulékok elszámolása,

g) az előirányzat módosítások könyvelése,

h) főkönyvi kivonat készítése,

i) időközi költségvetési jelentés elkészítése.

(3) Negyedéves zárlati feladatok (a havi zárlati feladatokon kívül) a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig:

a) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolása, ide nem értve a jelen § (2) bekezdés b) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,

b) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítése,

c) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolása,

d) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszaírásának elszámolása az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,

e) az előző évek éves költségvetési beszámolói esetleges helyesbítésének elszámolása,

f) a jelen § (2) bekezdés c) és d) pontja szerinti feladatok a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése az adófolyószámlával,

g) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztása a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,

---

[3] Áhsz 53.§ (5) bekezdés

h) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztása a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és

i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzése[4],

j) egyéb pénzforgalom nélküli tételek könyvelése a részletező nyilvántartások alapján (pl. tárgyi eszköz selejtezése, értékesítés, stb.),

k) negyedéves mérlegjelentés összeállítása.

(4) Év végi zárlati feladatok (a havi, negyedévi zárlati feladatokon kívül) a mérlegkészítés időpontjáig:

a) a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása,

b) az eszközök értékelése, az értékvesztés elszámolása és annak visszaírása, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírása, értékhelyesbítés elszámolása,

c) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelése, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,

d) a behajthatatlan követelések elszámolása,

e) az időbeli elhatárolások elszámolása,

f) a záró befejezetlen termelés készletre vétele,

g) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetése a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

h) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetése a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,

i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárása a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,

j) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárása a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárása az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,

k) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetése a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,

l) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárása a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,

m) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárása a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárása és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálása a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.[5]

---

[4] Áhsz 53. § (6) bekezdés

[5] Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdés, Áhsz. 53. § (8) bekezdés

(5) Az egyeztetési és zárlati feladatokat a gazdálkodásért felelős szervezeti egység munkatársai a gazdasági vezető/gazdasági igazgatóhelyettes irányítása és ellenőrzése mellett a munkaköri leírásokban megosztottak szerint látják el.

VII. FEJEZET

RÉSZLETEZŐ NYILVÁNTARTÁSOK

17. A Tankerületi Központ által alkalmazott könyvviteli nyilvántartási rendszer

19. § A gazdálkodásért felelős szervezeti egység megbízott kormánytisztviselője az Szt., az Áhsz. előírásai alapján az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli program keretében a 18. §-ban meghatározott részletező nyilvántartásokat vezeti.

Immateriális javak, nagy- és kis értékű tárgyi eszközök részletező könyvelése

20. § (1) Az 1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök számlacsoporthoz kapcsolódóan az immateriális javakról, a nagy- és kis értékű tárgyi eszközökről a főkönyvi könyvelés adataival egyezően egyedi nyilvántartást kell vezetni. A könyvelést az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer tárgyi eszköz nyilvántartó moduljával kell elvégezni. A számítógépes program generál minden, a részletező nyilvántartás dokumentációját jelentő bizonylatot (pl. állományba vételi bizonylat, egységek közötti átadás-átvételi bizonylat stb.). Minden tárgyi eszköz egyedi azonosító számát is a program adja.

(2) A kis értékű vagyonértékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök és szakmai eszközök nyilvántartása:

a) 0-10 000 Ft bekerülési értékig a kisértékű tárgyi eszközökről sem mennyiségi, sem értékbeli nyilvántartást nem kell vezetni,

b) 10 001 Ft-200 000 Ft bekerülési értékig a kisértékű eszközökről mennyiségi és értékbeli nyilvántartást kell vezetni.

(3) Az immateriális javak és nagy értékű tárgyi eszközök értékcsökkenését negyedév végén, a tényleges üzembe helyezéstől időarányosan (napi értékcsökkenés) – az Áhsz.-ben meghatározott kulcsok alapján – kell elszámolni.

(4) Az értékcsökkenés főkönyvi könyvelése a tárgyi eszköz modulból feladással kerül a főkönyvi számlákra.

(5) Az immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálása az állományba vételi bizonylaton, üzembe helyezési okmányon történik.

(6) A 2014. január 1-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsát, korábban elszámolt terv szerinti értékcsökkenését, és a hátralévő időszakban még elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés elszámolását a 2014. január 1. előtti szabályok alkalmazásával kell elvégezni.

Immateriális javak, tárgyi eszközök, kis értékű tárgyi eszközök munkahelyenkénti nyilvántartása

21. § (1) Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről mennyiségben szükséges a munkahelyi, illetve személyi nyilvántartás vezetése.

(2) A munkahelyen lévő eszközöket leltáregységenként, személyes használatra kiadottaknál dolgozónként kell nyilvántartani.

(3) A szükséges adatokat a munkahelyi nyilvántartásba, az üzembe helyezés, illetve felhasználás könyvelésével egyidejűleg kell rögzíteni.

(4) Minden dolgozó az irodában elhelyezett és személyi használatra átvett eszközrendeltetésnek megfelelő használatáért, megőrzéséért anyagilag is felelős.

Beruházások egyedi nyilvántartása

22. § A még használatba nem vett, beruházások között elszámolt eszközökről is kell részletező nyilvántartást vezetni. A beruházásokról vezetett részletező nyilvántartásból adott időpontban megállapítható a beruházások üzembe helyezéséig felmerült kiadások összege.

Felújítások nyilvántartása

23. § A tárgyi eszközökön végzett felújításokról készített nyilvántartásnak tartalmaznia kell az értékváltozási időpontját, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat.

Pénzügyi elszámolások analitikája

24. § (1) A készpénzforgalomról és készpénz-készletről pénztáranként pénztárjelentést kell vezetni.

(2) A pénztárjelentésben, amelyet az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer állít elő – a kiadásokat és bevételeket a kiadási és bevételi bizonylatokhoz kapcsolódóan – azok szigorú sorrendjében kell feltüntetni.

Előlegek nyilvántartása

25. § (1) A beszerzési, belföldi kiküldetési, reprezentációs, illetve az esetleges üzemanyag-vásárlási előlegek vonatkozásában tételes nyilvántartást kell vezetni (az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszerben) a kiadott előlegekről és azok elszámolásáról.

(2) A részletező nyilvántartásnak tartalmaznia kell:

a) az előleg felvételének időpontját,

b) a pénzt felvevő dolgozó nevét,

c) az előleg összegét,

d) az előleg jogcímét,

e) az elszámolás határidejét, időpontját,

f) a ténylegesen felhasznált összeget,

g) a tényleges felhasználás jogcímét,

h) a visszafizetett összeget,

i) a bevételezés, a kiadás tételszámát,

j) a még vissza nem fizetett előlegösszeget.

Követelések (vevők, adósok) részletező nyilvántartása

26. § (1) A követelésekről, és azok teljesítéséről számlasoros és vevőnkénti részletező nyilvántartást kell vezetni az e feladat ellátására kialakított – az irányító szerv által meghatározott – számítógépes ügyviteli rendszer alkalmazásával.

(2) A számítógépes programban az alábbi adatok kerülnek rögzítésre:

a) a számlakészítéshez kapcsolódóan

aa) a vevő azonosító adatai (neve, címe),

ab) a számla sorszáma,

ac) a számla kelte,

ad) a teljesítés időpontja,

ae) a fizetés módja, határideje

b) tételenként

ba) a szolgáltatás megnevezése, mértékegysége,

bb) a szolgáltatás mennyisége, egységára, értéke általános forgalmi adó nélkül,

bc) az általános forgalmi adó kulcs,

bd) az érték általános forgalmi adó nélkül (nettó összeg),

be) az általános forgalmi adó összege,

bf) a fizetendő összeg általános forgalmi adóval, (bruttó összeg), és

c) a számlázott szolgáltatás pénzügyi teljesítéséről

ca) a pénzügyi kiegyenlítés dátuma,

cb) a kiegyenlített összeg.

(3) A számítógépes részletező nyilvántartás biztosítja a tárolt adatok képernyőre és listára való lekérdezésének lehetőségét.

(4) A követelések részletező nyilvántartása alapján kell a követeléseket a pénzügyi számvitelben a 35. Követelések könyvviteli számlán, költségvetési számvitelben a 09 (2) Követelések nyilvántartási számlára a 004. Követelése nyilvántartási ellenszámlával szemben könyvelni.

Kötelezettségek (szállítók) részletező nyilvántartása

27. § (1) A beérkező szállítói számlákról szállítónkénti tételes, idősoros analitikát kell vezetni az e feladat ellátására kialakított – az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer – számítógépes program alkalmazásával.

(2) A számítógépes programban az alábbi adatok kerülnek rögzítésre:

a) szállítói számla beérkezésekor

aa) a szállító azonosító adatai (neve, címe, számlaszáma, adóigazgatási száma),

ab) a számla száma,

ac) a számla összege (adóalap, általános forgalmi adó kulcs és összege, bruttó érték),

ad) az általános forgalmi adó visszaigénylés módja,

ae) a fizetés módja,

af) a kifizetés jogcíme alapján Egységes Rovat Azonosító kódja,

ag) a számla kelte,

ah) a fizetés határideje,

ai) a szolgáltatás teljesítésének időpontja.

b) a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan

ba) a kiegyenlítés dátuma,

bb) kiegyenlítés összege.

(3) A számítógépes nyilvántartás biztosítja a rögzített adatok képernyőre és listára való lekérdezésének lehetőségét.

(4) A kötelezettségek részletező nyilvántartása alapján kell a kötelezettségek összegét a pénzügyi számvitelben a 42. Kötelezettségek könyvviteli számlán, költségvetési számvitelben a 05(2) Kiadási kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlával szemben könyvelni.

Általános forgalmi adó részletező nyilvántartása

28. § (1) A követelések és kötelezettségek nyilvántartásához kapcsolódóan, a 24-25. §-ban leírt módon, számítógépen rögzített adatok biztosítják az általános forgalmi adó részletező nyilvántartását. Havonta megtörténik a nyilvántartás adatai alapján az általános forgalmi adó bevallás elkészítése.

(2) A Tankerületi Központ a továbbszámlázott közüzemi számlák vonatkozásában él az általános forgalmi adó visszaigénylési jogával.

Kötelezettségvállalás nyilvántartása

29. § A kötelezettségvállalás nyilvántartását a jogszabályi követelményeknek megfelelően, az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer használatával kell biztosítani. Amennyiben a rendszerben valamely okból a nyilvántartás nem megvalósítható, átmenetileg, az akadály elhárításáig Excel programban való rögzítés is megfelelő.

Dologi kiadások általános forgalmi adó alapjának részletező nyilvántartása

30. § (1) Az általános forgalmi adó tartalma szempontjából a beruházásokat és a dologi kiadásokat meg kell osztani az alábbi csoportokra:

a) adókörön kívüli,

b) adómentes,

c) adóköteles, az adó mértéke:

ca) 0%,

cb) 5%, vagy

cc) 18%, vagy

cd) 27%.

(2) Ennek nyilvántartását az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer biztosítja. Az általános forgalmi adó analitika lekérdezése menüpontból kiíratható, amely kimutatás tovább részletezhető visszaigényelhető, nem visszaigényelhető, arányosítás alá vont csoportokba.

Az előirányzat részletező nyilvántartása

31. § Az előirányzat-nyilvántartás az Áhsz.-ben meghatározott módon tartalmazza az előirányzatokat.

Azonosítás alatt álló kiadásokhoz és bevételekhez vezetett részletező nyilvántartás

32. § Kiadásoknál és bevételeknél a részletező nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen:

a) a keletkezés időpontja, oka, összege,

b) a partner megnevezése,

c) a rendezés módja, ideje,

d) a rendezés érdekében tett intézkedések.

Támogatás értékű bevételek, véglegesen átvett pénzeszközök részletező nyilvántartása

33. § (1) A részletező nyilvántartás tartalmazza:

a) a pénzeszköz átvétel időpontját,

b) az átadó adatait,

c) az átvett összeget.

(2) A részletező nyilvántartást negyedévenként, de legalább az elemi költségvetési beszámoló összeállítása előtt egyeztetni kell a költségvetési számvitel nyilvántartási, a pénzügyi számvitel könyvviteli számlán könyvelt tételekkel.

VIII. FEJEZET

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK BESOROLÁSA, MINŐSÍTÉSE, ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK ELSZÁMOLÁSA

18. Általános besorolási szabályok

34. § (1) Az eszközöket nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.

(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.

19. A Tankerületi Központ által kialakításra kerülő besorolási szempontokhoz szükséges központi előírások köre

35. § 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, bizományba, üzemeltetésre átvett eszközöket;ezeket az eszközöket a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban kell nyilvántartani,

b) 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).

20. Az eszközök minősítésének szabálya

36. § (1) A Tankerületi Központ mérlegében az Áhsz. előírásai alapján az eszközök között a saját tulajdonában álló, és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ezeken kívül az eszközök között kell kimutatni a pénzeszközöket, a követeléseket, az egyéb sajátos elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat.

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

(3) 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 bekerülési érték tartalmát a 37. § tartalmazza.

(4) A tárgyi eszközökön belül az informatikai eszközök. az Áhsz előírásai szerint különböztethetőek meg.

(5) 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.

21. Az eszközök bekerülési értéke

37. § (1) Jelen Szabályzatban az eszközök értékelésével kapcsolatos stratégiai döntések kerülnek rögzítésre. A konkrét szabályokat az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

(2) A vételár a termékek, szolgáltatások beszerzése ellenében fizetett, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

(3) A hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír esetén a bekerülési értéknek nem része az Szt. 50. § (3) bekezdése szerinti vételárban lévő felhalmozott kamat.

(3) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.[6]

(4) A vásárolt (más által korábban előállított) tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzéséhez közvetve kapcsolódó költségek (pl. szállítási, rakodási, szerelési, költségek, hatósági engedélyek díja) nem részei a bekerülési értéknek.

(5) Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

---

[6] Áhsz 16. § (3b) bekezdés

(6) A befektetett eszközök bekerülési értékének részét képező tételeket az üzembe helyezés időpontjáig rendelkezésre álló számlák, számlát helyettesítő okiratok alapján kell megállapítani.

(7) Amennyiben az üzembe helyezésig a számla, a megfelelő bizonylat nem áll rendelkezésre, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni.

(8) A (6) bekezdés szerint meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.

(9) Akkor kell az (8) bekezdés szerinti különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot. Ilyen esetben az eszköz bekerülési értékét módosítani kell.

(10) A saját előállítású immateriális javak, tárgyi eszközök, továbbá a tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51 §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

(11) Nem része a bekerülési értéknek az előzetesen felszámított általános forgalmi adó.

(12) A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett beruházás bekerülési értéke a bővített, megváltozott rendeltetésű, átalakított, megnövelt élettartalmú, teljesítőképességű eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.[7]

(13) Vásárolt készletek bekerülési értéke a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár. A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési értéke az Szt. 62. § (2) bekezdése szerint számított előállítási érték.

22. A tárgyi eszközök értékét növelő felújítás

38. § (1) tárgyi eszköznél értékét növelő beszerzési költségként kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munkák költségét, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz állagának helyreállítását szolgáló felújítási munka költségét is.

(2) A tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási kiadások függetlenül azok nagyságától nem felújítási költségek.

(3) A meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának növelése, felújítása nem jár mennyiségi változással, a tárgyi eszközről nem kell új nyilvántartást felfektetni, csak az értékbeni változást kell a korábbi nyilvántartáson keresztülvezetni.

(4) Amennyiben már teljesen (0-ig) leírt eszköz kerül felújításra, a felújított eszközt a 0-ig leírt eszközök állományából át /vissza kell vezetni a befektetett eszközök megfelelő állományi számlájára.

---

[7] Áhsz. 16. § (3c) bekezdés

(5) A felújítás befejezésekor annak értékét az eszköz eredeti bruttó értékéhez kell aktiválni. Az értékcsökkenést negyedév végén a felújítás összegével megnövelt bruttó érték után kell az eszközre meghatározott leírási kulccsal időarányosan kiszámítani és elszámolni.

23. A tárgyi eszközök bruttó értékének csökkenése

39. § (1) A tárgyi eszközök bruttó értéke csökkenhet:

a) részleges selejtezés esetén,

b) végleges kivezetéskor.

(2) Részleges selejtezés esetén a kiselejtezésre/cserére kerülő eszköz bruttó értékét vagy tételes kigyűjtéssel, vagy műszaki értékeléssel arányosítással lehet megállapítani. Tételes kigyűjtést akkor lehet alkalmazni, ha a tárgyi eszköz egyes részeinek bruttó értéke külön-külön dokumentáltan nyilvántartott. A kiselejtezett szakasz bruttó értéke arányosítással csak akkor határozható meg, ha a tárgyi eszköz teljes bruttó értéke azonos időpontban került aktiválásra.

(3) Részleges selejtezésnél a selejtezett részre jutó könyv szerinti érték kivezetése a 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke és a 118-158. befektetett eszközök terven felüli értékcsökkenése könyvviteli számlák között történik.

(4) Végleges kivezetéskor (selejtezés, értékesítés, térítés nélküli átadás, hiány esetén) a tárgyi eszköz bruttó érték nyilvántartását meg kell szüntetni. A könyv szerinti érték kivezetése a 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke és a 118-158. befektetett eszközök terven felüli értékcsökkenése könyvviteli számlák között történik.

24. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének meghatározása

40. § (1) Az értékcsökkenés az immateriális javak és tárgyi eszközök műszaki, gazdasági avulásának pénzértékben kifejezett összege.

(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) A Tankerületi Központ negyedévente az állományában lévő tárgyi eszközök bruttó értéke után időarányosan (az üzembe helyezés napjától számítva) lineárisan értékcsökkenést számol el az alábbi leírási kulcsokkal:

a) vagyoni értékű jogok 16%,

b) szellemi termékek 33%,

c) az épületek, építmények, ültetvények, gépek berendezések esetében az 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú melléklete szerinti kulcsok alkalmazandók.

(4) A program automatikus feladást készít az elszámolt értékcsökkenésről a főkönyvi könyvelés részére. Nem számolható el értékcsökkenés földterületek, telek, képzőművészeti alkotás, műemléki védettségű épület, üzembe nem helyezett beruházás és a már 0-ig leírt immateriális javak, tárgyi eszközök után, illetve olyan egyéb eszközöknél, amely értékéből a használat során nem veszít.

(5) A 25.000.000 Ft bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

(6) A 25.000.000 Ft bekerülési érték feletti gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén a maradványértéket a nyilvántartásba vételkor kell meghatározni. Maradványérték meghatározása a 2014. január 1-je után állományba vett:

a) 25 millió Ft bekerülési érték feletti gépek, berendezések, felszerelések, járműveknél: 5%

b) ingatlanoknál értékhatártól függetlenül: 10%.

(7) Immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha a szellemi termékek, tárgyi eszközök a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használhatók, használhatatlanok, illetve a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

(8) A Tankerületi Központ az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a tervszerinti értékcsökkenési kulcsok alapján számított időtartam alatt használni fogja, a piaci érték változás miatt terven felüli értékcsökkenést nem számol el.

25. A mérlegben szereplő eszközök értékelése

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

(2) 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.

26. A mérlegtételek év végi értékelésének általános szabályai

42. § (1) Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

(2) Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

(3) Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással ellenőrizni és – a törvényben szabályozott esetek kivételével – egyedenként értékelni kell. A különböző időpontokban beszerzett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési (előállítási) áron történő értékelést kell alkalmazni.

(4) A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

(5) A Tankerületi Központ az eszközök nyilvántartása esetében a csoportos nyilvántartást nem alkalmazza.

27. Immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezése, dokumentálásának szabályozása

43. § (1) Az immateriális javak, tárgyi eszközök állománynövekedése

a) más gazdálkodótól, egyéb személytől, szervezettől vásárolt, beszerzett vagy egyéb más módon származó,

b) saját előállítás következtében történő eszközbővülés

eredményeképpen lehet.

(2) Az állománynövekedést követően az eszközt üzembe kell helyezni. Az üzembe helyezés dokumentuma az Állományba vételi bizonylat, amely az alábbi adatokat tartalmazza:

a) bizonylatszám,

b) eszközszám,

c) eszközosztály,

d) üzembe helyezendő eszköz pontos megnevezése, azonosító száma,

e) szállító megnevezése,

f) beszerzési adatok,

g) eszközzel üzembe helyezett tartozékok részletes jegyzéke,

h) az eszköz aktivált értéke,

i) aktiválás dátuma,

j) az eszköz hasznos élettartama,

k) értékcsökkenési leírás kulcsa,

l) az üzembe helyezésért felelős személy megnevezése,

m) referencia adatok,

n) kapcsolódó főkönyvi számok,

o) elidegenítési korlát feltüntetése.

IX. FEJEZET

ÉRTÉKHELYESBÍTÉS ELSZÁMOLÁSA, ANNAK VISSZAÍRÁSA

44. § (1) Amennyiben a befektetett eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök) piaci értéke jelentősen meghaladja az elszámolt értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket a jogszabályi előírások lehetőséget adnak a piaci értéken való értékhelyesbítésre.

(2) A Tankerületi Központ az értékhelyesbítés lehetőségével nem él.

X. FEJEZET

ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK ÉS ELJÁRÁSI SZABÁLYOK

45. § (1) A számviteli elszámolások, az értékelés szempontjából a számviteli politika részét képezik a (2)-(12) bekezdés szerinti megfogalmazások, amelyek meghatározzák, hogy a Tankerületi Központ mit tekint lényeges információnak, nem lényeges információnak, jelentős összegnek, nem jelentős összegnek és mi tekintendő figyelembe veendő szempontnak.

(2) A megbízható és valós összkép kialakítása tekintetében lényeges információ, minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

(3) Nem lényeges információ az az információ, adat, amely nem érinti, nem befolyásolja a Tankerületi Központ pénzügyi, vagyoni helyzetét.

(4) A megbízható és valós képet befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a hiba megállapításának évét megelőző év mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok értéke 10%-kal nő vagy csökken.

(5) A mérleg valódiságának megállapításánál jelentős összegű hiba, ha a hiba megállapításának évében az ellenőrzés során megállapított hibák, hibahatások együttes összege meghaladja az

ellenőrzött költségvetési év mérlegfőösszeg 2%-át (amennyiben a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot akkor a százmillió forint a jelentős összegű hiba). Amennyiben a hiba mértéke ezt nem haladja meg, úgy nem tekinthető jelentős összegű hibának.

(6) A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy 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.

(7) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, 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.

(8) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében lényeges szempontnak kell tekinteni, hogy az immateriális jószág, ingatlan, gép, berendezés, jármű a mérlegben a valós használatnak megfelelő értéken kerüljön bemutatásra. Amennyiben ezen érték megállapítására a terv szerint elszámolt értékcsökkenés nem alkalmas, akkor terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

(9) 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 arányt 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.

(10) 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.

(11) Az eszközök terven felüli értékcsökkenésének és értékvesztésének visszaírására 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.

(12) A Tankerületi Központ az Áht. 97. § (3) bekezdését az alábbi szigorítással 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.

XI. Fejezet

Az általános kiadások megosztása

46. § (1) A kiadásokat, költségeket a költségvetési számvitelben kormányzati funkción, pénzügy, számvitelben szakfeladaton kell másodlagosan megjeleníteni. Azok a kiadások, költségek, amelyekről felmerülés pillanatában nem állapítható meg, hogy mely kormányzati funkciót, szakfeladatot érint általános, közvetett kiadásként, költségként kell könyvelni. Törekedni kell arra, hogy minél kevesebb legyen azon kiadások köre, amelyek felmerüléskor közvetett kiadásként kerülnek elszámolásra.

(2) A közvetett kiadásokat pénzügy számvitelben a 6. Általános költségek könyvviteli számlára, költségvetési számvitelben a 0033. Általános kiadások ellenszámlára kell könyvelni.

XII. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉS

47. § (1) Jelen szabályzat 2017. január 1. napjával lép hatályba.

(2) Jelen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszíti az e tárgykörben kiadott korábbi szabályozás.

1. számú melléklet

Jogszabálygyűjtemény

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

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény,

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Gst.),

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

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,

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

A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet,

a mindenkor hatályos adótörvények.