



**GYULA ÉS KÖRNYÉKE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS SZÁMVI-
TELI POLITIKÁJA**

Érvényes: 2011. június 30-tól

I. A SZÁMVITELI POLITIKA CÉLJA, TARTALMA

A számviteli politika célja, hogy rögzítse azokat a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) végrehajtására vonatkozó előírásokat, eljárásokat, módszereket, amelyek biztosítják szervezetünk sajátosságainak, feladatainak leginkább megfelelő számviteli rendszer működését.

Jelen Számviteli politika a **számviteli alapelveken** túlmenően, az alábbi témakörök vonatkozásában tartalmaz részletes előírásokat:

Szervezetünk számviteli politikája a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

1. Alapítás-átszervezés (minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység) költségeinek aktiválása.
2. A tervszerinti értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja.
3. Az 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti - kis értékű - vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök beszerzési, előállítási értéke elszámolási módjának meghatározása.
4. Az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere.
5. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszairásának szabályai.
6. A Korm. rendelet 30. § (2) bekezdése szerinti lineáris értékcsökkenési leírási kulcstól való eltérés szabályai.
7. Az értékpapírok forgóeszközként, illetve pénzügyi befektetésként történő számbavétele.
8. Az általános kiadások megosztási módszerei
9. A különböző ellenőrzések során feltárt „jelentősebb összegű hibák” (Korm. rendelet 5. § 8., 9. pont)
10. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba (Korm. rendelet 5. § 10. pont)
11. A számviteli elszámolás szempontjából „jelentős”-nek minősített árfolyamváltozások (Szt. 60.§, Korm. rendelet 33.§).
12. Az adós, vevő által el nem ismert követelés rendezésének módja
13. A mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő készletek leltározásának módja.
14. Az egyéb gazdasági műveletek hatásának könyvviteli nyilvántartásban történő rögzítésének módja, sajátos elszámolások.
15. A költségvetési beszámoló elkészítésének időpontja, a tárgyévre vonatkozóan a könyvekben végezhető helyesbítések határideje, valamint a beszámoló elkészítéséért való felelősség.

A számviteli politikához kapcsolódóan egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatok rögzítik, amelyek a következők:

- a számlarend,
- leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- az eszközök és a források értékelésének szabályzata,
- a pénzkezelési szabályzat.

II.

SZÁMVITELI POLITIKA HATÁLYA

Jelen szabályzat hatálya kiterjed a Gyula és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezetére, valamint a Gyula és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás Egységes Pedagógiai Szakszolgáltató Intézményére.

III.

A SZÁMVITELI POLITIKA RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI

Számviteli alapelvek

A vállalkozás folytatásának elve

Intézményünknel a vállalkozás folytatásának elve azt jelenti, hogy az intézmény folytatja tevékenységét, vagyonát, anyagi eszközeit ennek érdekében veszi számba, mérlegét a vele szemben támasztott követelményeket, tervezi és biztosítja az azok teljesítéséhez szükséges feltételeket. Az alapelv magában foglalja a szerkezeti változások megfigyelésének szükségességét is. Amennyiben a működés feltételeiben valamilyen változás következik be, vagy ha élünk a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, akkor az adott időpontban, az adott körülmények melletti, jogszabályban, valamint a jelen számviteli politikában előírt értékelést kell alkalmazni.

A teljesség elve

Az alapelvek figyelembe vétele mellett a könyvvitelben rögzíteni kell valamennyi gazdasági eseményt, amelynek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban be kell mutatni a törvény, a Vhr., illetve a jelen számviteli politikában előírtak szerint. Biztosítani kell, hogy a gazdasági események könyvelésének alapját képező, az adott üzleti évre vonatkozó bizonylatok hiánytalanul, hízagmentesen feldolgozásra kerüljenek.

A valódiság elve

A beszámolóban csak olyan tételeket szabad szerepeltetni, melyek valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatók. Ennek alapvető feltétele az, hogy a számviteli politikában, illetve a leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglalt előírások szerint készüljön el a beszámolót alátámasztó leltár. A leltárban az eszközöket, a kötelezettségeket a hivatalunk által mindenkor hatályos értékelési szabályzatban leírt értékelési elvek, módszerek alapján kell értékelni.

A világosság elve

A beszámolóban érthető, áttekinthető, a Vhr.-ben előírt formában kell készülni. Az érthetőség a beszámolóban szereplő információk lényeges jellemzője kell, hogy legyen. Az olyan tételeket, amelyek az érthetőséget elősegítik, a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A következetesség elve

A polgármesteri hivatal gazdálkodásáról adott információ tartalmának és formájának, az azt alátámasztó könyvvitelnek állandónak és összehasonlíthatónak kell lennie. Ezen elv megvalósítása érdekében az éves (féléves) költségvetési beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés (pénzforgalmi kimutatás) szerkezeti felépítése, formája azonos az elemi költségvetéssel.

A folytonosság elve

A következetesség elvéhez kapcsolódva egyrészt azt jelenti, hogy a költségvetési év nyitó adatainak meg kell egyezniük az előző költségvetési év megfelelő záró adataival, másrészt azt, hogy az egymást követő költségvetési években az eszközök és források értékelése, az eredmény számbavétele általában nem változik. Ha az előző költségvetési év értékelési, számbavételi elveit a törvényben és a számviteli politikában szabályozott módon hivatalunk megváltoztatja, akkor a változtatást előidéző tényezőket, azok számszerűsített hatásait a kiegészítő mellékletben külön be kell mutatni.

Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételekkel szembeállítható kiadásait (ráfordításait), kell számításba venni. Bevételeként kell kezelni és elszámolni – mind az alap-, mind a vállalkozási tevékenység esetében – a tárgyévben ténylegesen befolyt bevételeket, a pénzforgalom nélküli bevételeket. Az adott időszak ráfordításait a ténylegesen teljesített kiadások jelentik. Az eredményt – alaptevékenységnél a pénzmaradványt, vállalkozási tevékenységnél a pénzforgalmi eredményt – a tárgyévi bevételek és kiadások különbözete alapján kell megállapítani.

Az óvatosság elve

Az óvatosság elve abban nyilvánul meg, hogy a vásárolt eszközök a bekerülési értéknél magasabb értékben nem vehetők fel a mérlegbe. Az előírások szerinti értékcsökkenést minden esetben el kell számolni.

A bruttó elszámolás elve

A befolyt bevételek és kiadások nem csökkenthetik, a követeléseket és a kötelezettségeket az elszámolás során nem szabad összevonni, követelést nem lehet a mérlegben a kötelezettségekkel szemben közvetlenül felvenni. Kivételt képeznek a függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek és kiadások, ahol biztosítani kell a nettó – térítményezés – jellegű elszámolást.

Egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló-készítés során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Sajátosan érvényesül az egyedi értékelés elve az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében.

A tartalom elsődlegessége a formával szemben

Az éves beszámolóban az üzleti tranzakciók bemutatása azok közgazdasági tartalma alapján történik. Ennek érdekében a számviteli elszámolás során a szerződéseket, a megállapodásokat valós tartalmuk alapján kell megítélni és nem azok elnevezése, jogi formája szerint.

Lényegesség elve

A hivatalnál lényegesnek minősül minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolhatja a felhasználóknak a beszámoló alapján hozott gazdasági döntéseit. A lényegesség függ a tétel vagy tévedés nagyságától, ahogyan az elhagyás vagy a téves bemutatás adott körülményei között megítélhető.

A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban szereplő információból nyerhető haszon - célszerűen - haladja meg az információ előállításának költségeit. A jogszabályok által kötelezően előírt információt minden esetben szolgáltatni kell.

A költség-haszon összevetésének elvét alkalmazni kell minden olyan esetben, amikor egy gazdasági esemény, egy üzleti tranzakció számviteli, vagy más költségei indokolatlanul meghaladják az abból származó bevételeket [pl. behajthatatlannak kell minősíteni mindazon követeléseket, amelyeket eredményesen nem lehet érvényesíteni, mert érvényesítésük veszteséget eredményez vagy növeli a már meglévő veszteséget]; illetve annak eldöntéséhez, hogy a többletinformáció arányban áll-e a ráfordított költségekkel.

A tervszerinti értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja

1. Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezést, használatba vételt követő naptól történik.

2. Az üzembe helyezést a számviteli politika 1. számú melléklete szerinti „Üzembe helyezési okmány”-on hitelt érdemlő módon dokumentálni kell. Az üzembe helyezési okmányról nyilvántartást kell vezetni.
3. Az üzembe helyezés dokumentálásáért és a nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző felelős.
4. Az üzembe helyezési okmány mellett el kell készíteni az állományba vételi bizonylatot is.
5. Az állományba vételi bizonylat elkészítését a pénzügyi ügyintéző végzi.

Az 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök beszerzési, előállítási értéke elszámolási módjának meghatározása

1. Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek

- a) Munkaszervezetünk az 100 ezer forint egyedi bekerülési (beszerzési és előállítási) érték alatti un. kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét beszerzéskor egy összegben elszámolja dologi kiadásként.
- b) Az így elszámolt vagyoni értékű jogokkal, szellemi termékekkel kapcsolatban - a tulajdon védelme érdekében - biztosítani kell az egyedi nyilvántartást.

2. Tárgyi eszközök

- a) 100 ezer forint egyedi bekerülési (beszerzési és előállítási) érték alatti un. kisértékű tárgyi eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét beszerzéskor egy összegben elszámolja dologi kiadásként.
- b) Az így elszámolt tárgyi eszközökkel kapcsolatban - a tulajdon védelme érdekében - biztosítani kell az egyedi nyilvántartást.
- c) Számítástechnikai eszközök közül az önálló egységet képviselő eszközöket egyedileg külön kell nyilvántartásba venni a tárgyi eszköz analitikus nyilvántartásában, értékhatártól függetlenül. Ilyen eszközök lehetnek pl. monitor, nyomtató.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszairásának szabályai

- a) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása: a tervezett leírást meghaladó terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél akkor, ha
 - az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke **tartósan és jelentősen** magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
 - a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, 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;

- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

b) Jelentős összegű a könyvszerinti érték és a piaci érték közötti különbözet, ha az immateriális javak, a tárgyi eszközök, *az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök* Szt. 53. § (1) bekezdése a) pontja szerinti terven felüli értékcsökkenése meghaladja a Korm. rendelet 30. § (2)-(6) bekezdése alapján meghatározott éves terv szerinti értékcsökkenést, vagy a 100.000,- Ft-ot.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolását olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

c) Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével **írásos dokumentumot** (pl. feljegyzés, jegyzőkönyv) **kell készíteni**.

d) Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

e) Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Amennyiben

- a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre a saját tőkével szemben vissza kell értékelni (visszairás).

- az immateriális jószág, tárgyi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke **jelentősen** meghaladja a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és a saját tőkével (tőketartalékkal) szemben növelni kell az adott eszköz nettó értékét.

f) A piaci érték **jelentősen** meghaladja az immateriális jószág, a tárgyi eszköz nettó értékét, ha a piaci érték 100 000-tal magasabb a nettó értéktől.

Az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere

1. Értékvesztés elszámolása

a) A Szt.-ben, valamint a Korm. rendeletben előírt szabályok szerint értékvesztést kell elszámolni

- a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,

- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál (függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek),
abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték.

b) A vevő, adós minősítése alapján a beszámolóval lezárt év **mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél** (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyvszerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti különbség összegében, ha ez a **különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.**

Az értékvesztés megállapítása, összegének meghatározása

1. a gazdasági társaságokban lévő befektetéseknél az érintett társaságokról olyan információval kell rendelkezni, melyből kiderül, hogy a Szt.-ben foglalt feltételek nem teljesülése miatt el kell-e számolni az értékvesztést.

2. az értékvesztés meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a) a gazdasági társaság piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- c) a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzügyi értékre szóló befektetés esetén a Szt. 60. § szerinti, az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.
- d) A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztésének meghatározásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását valamint az értékvesztésre vonatkozó javaslat elkészítését.
- e) A felülvizsgálat során tett megállapításokról jegyzőkönyvet kell készíteni.
- f) A jegyzőkönyvben rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

3. a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének megállapításához, azok piaci megítéléséből kell kiindulni.

a) Az értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

b) Az értékpapírok értékvesztésének meghatározásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását valamint az értékvesztésre vonatkozó javaslat elkészítését.

- c) A felülvizsgálat során tett megállapításokról jegyzőkönyvet kell készíteni.
- d) A jegyzőkönyvben rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

4. A mérleg fordulónapján késedelemben lévő **követelések** (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) után elszámolandó értékvesztés összegét a következő értékelési elvek szerint kell megállapítani:

- 90-180 napos késedelem esetén a követelés 20 %-a
- 181-360 napos késedelem esetén a követelés 30 %-a
- 360 napon túli késedelem esetén a követelés 50 %-a

Értékvesztés visszairása

1. Amennyiben

- a.) a gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések piaci értéke jelentősen, 5 %-kal és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket,
- b.) a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok piaci értéke jelentősen, 20%-kal vagy 100 000 Ft-tal (5 %-kal) és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket,
- c.) a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege a tartósan meghaladja a könyvszerinti értékét 10 %-át a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

2. Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

- a.) a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés Szt. szerinti bekerülési (beszerzési) értékét,
- b.) a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Szt. szerinti bekerülési (beszerzési) értékét, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél az adott értékpapír névértékét,
- c.) a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

3. Az értékvesztés elszámolásának, valamint azok visszairásának előkészítésért, a szükséges dokumentumok, bizonylatok összeállításáért a gazdasági vezető felelős.

A terven felüli értékcsökkenés, és a piaci értéken történő értékelés elszámolásának feltételei

1. Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközknél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalászási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

2. A Társulásnál az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség jelentős, ha a közöttük levő különbség meghaladja a nyilvántartás szerinti érték 15 %-át, és tartós, ha a könyv szerinti értéktől való negatív eltérés 1 éve fennáll.

A terven felüli értékcsökkenés megállapítása, összegének meghatározása

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

2. A felülvizsgálat során tett megállapításokról jegyzőkönyvet kell készíteni.

3. A jegyzőkönyvben rögzíteni kell a terven felüli értékcsökkenés okát, mértékét.

A piaci értéken történő értékelés szabályai

Nem élünk a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

A Korm rendelet 30. § (2) bek. szerinti lineáris leírási kulcstól való eltérés szabályai

Szervezetünk az immateriális javakat, és a tárgyi eszközöket a Korm. rendelet 30. § (2) bekezdésében előírt leírási kulcsok alapján számított időtartamnál nem kívánja tovább használni, ezért a Korm. rendelet (2)-(6) bekezdésében előírt leírási kulcsokat alkalmazza.

Az értékpapírok forgóeszközként illetve pénzügyi befektetésként történő számbavétele

1. A Szt. előírásai szerint a befektetett pénzügyi eszközök között tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat az értékpapírokat kell nyilvántartani, amelyek lejáratáig, beváltása a tárgyévét követő évben még nem esedékes és a tulajdonos azokat a tárgyévét követő költségvetési évben nem szándékozik értékesíteni.

2. Ebben az esetben a befektetés (megvásárlás) tartós, hosszabb - legalább egy évet meghaladó - időre szóló döntésre épül.

3. A Szt. előírása alapján a forgóeszközök között értékpapírként

- a forgatási célból,
- átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, valamint
- tulajdoni részesedéseket jelentő

befektetéseket kell kimutatni.

4. A megvásárolt értékpapírok befektetett pénzügyi eszközzé, illetve forgóeszközzé történő minősítésére a gazdasági vezető jogosult.
5. A minősítést a vásárlással egyidejűleg, az értékpapíroknak a könyvviteli nyilvántartásba történő számbavétele előtt el kell végezni.
6. A mérlegvalódiság biztosítása érdekében az éves költségvetési beszámoló részét képező mérleg készítésekor, a december 31-én meglévő valamennyi értékpapírt felül kell vizsgálni abból a szempontból, hogy azt a mérleggel lezárt évet követően tartósan, vagy nem tartósan szándékozik szervezetünk megtartani.
7. Az adott értékpapírt a minősítésnek megfelelően kell a mérlegben - befektetett-, vagy forgóeszközként - szerepeltetni, és biztosítani kell a könyvviteli nyilvántartások - átminősítésnek megfelelő - módosítását is.
8. Az értékpapírok év végi minősítése a gazdasági vezető kizárólagos hatáskörébe tartozik.

Az általános kiadások megosztási módszerei

1. A felmerüléskor közvetlenül szakfeladatokra terhelhető (elszámolható) folyó kiadásokat a 7. „Tevékenységek kiadási előirányzata és előirányzat teljesítése” számlaosztályban, a közvetetten elszámolható folyó kiadásokat a 6. „Közvetett (általános) kiadások” számlaosztályban kell elszámolni.
2. A 6. számlaosztályban azokat a kiadásokat kell könyvelni, amelyekről a felmerülésükkor csak azok felmerülési helye állapítható meg. Ezek a felmerülési helyek olyan területileg vagy fogalmi szempontból körülhatárolt, felelős vezető irányítása alatt működő szervezeti egységek, melyek több szakfeladattal állnak kapcsolatban.
A szabályzat hatályba lépésekor ilyen szervezeti egységek nem működnek.

A különböző ellenőrzések során feltárt „jelentősebb összegű hibák (Korm. rendelet 5. § 8., 9 pont)

1. Jelentős összegű hiba: ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - a saját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások saját tőkét és tartalékokat növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött költségvetési év mérleg főösszegének 2 százalékát.
2. 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 - sa-

ját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba, előzőekben meghatározott értékhatárát.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba (Korm. rendelet 5. § 10. pont)

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke és a tartalékok együttes értékét lényegesen, 10 %-kal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti), és emiatt a már közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek. Minden esetben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba megállapításának évét megelőző költségvetési év mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok együttes értéke legalább 10 százalékkal változik (nö vagy csökken).

A számviteli elszámolás szempontjából „jelentős”-nek minősített árfolyamváltozások (Korm. rendelet 33. §)

Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, illetve kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor a költségvetési és mérleg fordulónapjára vonatkozó – a Szt. 60. §-a szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértéke és az értékelés előtti könyvszerinti értéke közötti különbség összege meghaladja az értékelés könyvszerinti érték 20 %-át vagy a 100.000 Ft-ot.

Az adós, vevő által el nem ismert követelés rendezésének módja

1. A vevőkkel, adósokkal szembeni követelésként csak olyan követelés mutatható ki, amelynek alapjául szolgáló teljesítés megtörtént, és amelyet az adós, vevő nem kifogásolt, annak teljesítését elismerte.

Amennyiben az adós, a vevő a vele szemben fennálló követelést nem ismerte el, az ilyen követelések állományát a zárlati tételek elszámolása során át kell vezetni a 0. számlaosztályba.

2. Amennyiben a vevő, az adós a vitatott követelést, a vitát követően mégis elismeri a követelést a 0. számlaosztályból vissza kell vezetni a 28. (követelések) számlacsoport megfelelő számlájára.

3. Az el nem ismert követeléseket a vevők, adósok által – írásban – benyújtott észrevételekkel, kifogásokkal, a munkaszervezet által készített feljegyzésekkel, jegyzőkönyvekkel, stb. kell bizonylatolni.

4. A vevők, adósok által el nem ismert követelések bizonylatolásáért, valamint a főkönyvi könyvelés felé történő feladásáért, a gazdasági vezető felelős.

A mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő készletek leltározásának módja

1. A mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő készletekről mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.
2. Az ilyen készletek leltározását, tényleges számbavételét a mennyiségi nyilvántartástól függetlenül kell elvégezni a leltározási szabályzatban leírtak szerint.

Az egyéb gazdasági műveletek hatásának könyvviteli nyilvántartásban történő rögzítésének időpontja, sajátos elszámolások

1. Az egyéb (nem pénzforgalmat érintő) gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait, illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legkésőbb a tárgynegyedévet követő 15. napig kell a könyvekben rögzíteni.

A külföldön kiállított idegen nyelvű számlák, alapbizonylatok akkor rögzíthetők a számviteli nyilvántartásokban, ha annak tartalmát a munkaszervezet, az adott nyelvből nyelvvizsgálóval rendelkező dolgozója lefordította, és kézjeggyével ellátta. Amennyiben az idegen nyelven kiállított számlát nyelvismeret hiányában a munkaszervezetnél nem lehet lefordítani, akkor külső szervnek kell megbízást adni a hiteles fordításra.

A költségvetési beszámoló készítésének időpontja, a tárgyévre vonatkozóan a könyvekben végezhető helyesbítések határideje, valamint a beszámoló elkészítéséért való felelősség

1. Társulásunk az adott költségvetési év első félévről június 30-i fordulónappal féléves költségvetési beszámolót, az adott költségvetési évről pedig december 31-i fordulónappal éves költségvetési beszámolót köteles készíteni.
2. A féléves, valamint az éves költségvetési beszámolót a felügyeleti szerv által meghatározott időpontig kell a felügyeleti szerv részére megküldeni.
3. A féléves, valamint éves költségvetési beszámolót a Magyar Államkincstár Dél-alföldi Regionális (Békés megyei Területi) Igazgatósága részére, az általa meghatározott határidőre kell benyújtani.
4. A szervezetünk által vezetett könyvekben a tárgyévet követő időszakban február 28. napjáig végezhető helyesbítések a tárgyévre vonatkozóan. Ezen időpontot tekintjük a mérlegkészítés időpontjának.
5. Intézményeinknél a pénzügyi/gazdasági vezetők felelősek a féléves, valamint az éves költségvetési beszámoló szakszerű, törvényi-, valamint a vonatkozó kormányrendelet előírásainak megfelelő elkészítéséért, bizonylatokkal való alátámasztásáért.

6. Az egyes tevékenységek részletes előírásait önálló intézményenként külön szabályzatok rögzítik, amelyek a következők:

- számviteli politika
- a számlarend,
- bizonylati album
- az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- az eszközök és a források értékelésének szabályzata,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat,
(*A Korm. rendelet 8.§ (4) c.) pontja alapján csak abban az esetben, ha az államháztartás szervezete rendszeresen végez termékértékesítést és nyújt szolgáltatást.*)
- a pénzkezelési szabályzat,

Gyula, 2011. június 30.

Dr. Görgényi Ernő
Elnök

Üzembe helyezési okmány

Az üzembe helyezési okmány sorszáma:

A beruházás azonosító, jelölő adatai

A beruházás megnevezése és azonosító száma:

.....

A beruházó (üzemeltető) megnevezése és címe:

.....

üzembe helyezésének helye, helyrajzi száma:

.....

A beruházás jellege: új létesítése; meglévő bővítése; rekonstrukció.

A beruházás üzembe helyezésére vonatkozó adatok

A jelenleg üzembe helyezett tárgyi eszköz beszerzési értéke összesen:

.....

Ebből: az aktiválásig nem számlázott, illetve pénzügyileg nem teljesített érték:

.....

A jelen üzembe helyezési okmány kiállítása előtt a beruházásból már korábban üzembe helyezett tárgyi eszközök aktivált értéke:

.....

Értékcsökkenési leírás elvei:

Módszere: lineáris, Értékcsökkenési kulcs:.....Hasznos élettartam:év

Üzembe helyezés műszaki, hatósági feltételeinek felsorolása:

.....

.....

...../mellékletként csatolva.

Üzembe helyezés, rendeltetésszerű használatba vétel időpontja:

A beruházás üzembe helyezését a mai nappal elrendelem.

Kelt.,évhónap.

.....
a beruházó (üzemeltető) vezetője