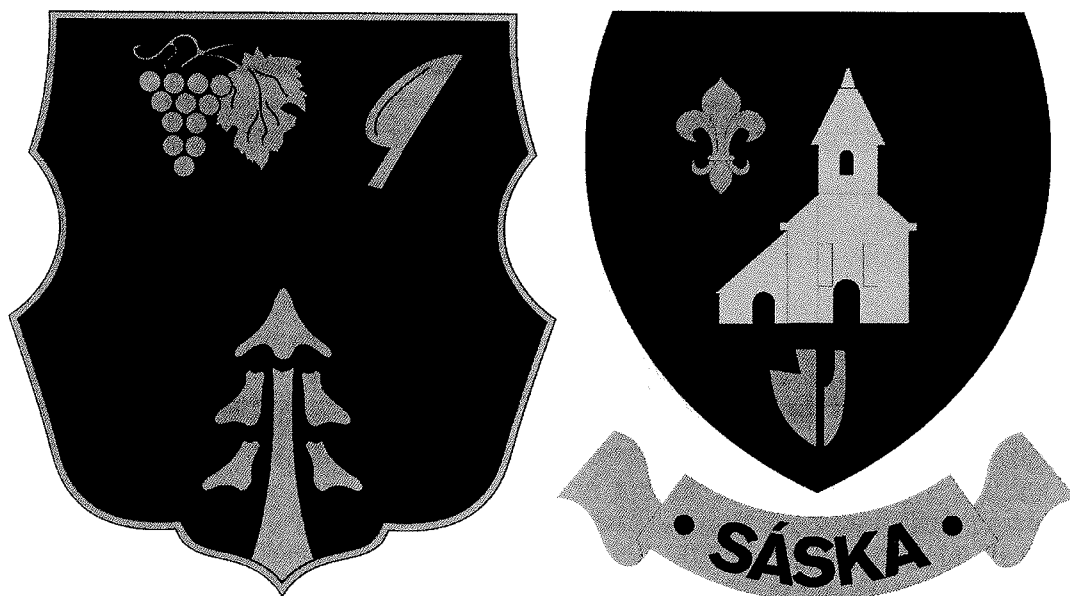


**Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak
Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása**

SZÁMVITELI POLITIKA

Hatályos: 2026. június 1-től



A handwritten signature in cursive script, which appears to read 'Igaz Sándor'.

Igaz Sándor
elnök

3.2. Tartalma: az 1.1. és az 1.2. pontban felsorolt szervek számviteli politikája a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja.
- A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszaírásának szabályai.
- Maradványérték meghatározása.
- Az általános kiadások megosztási módszere.
- Idegen nyelven kiállított bizonylatok.
- A kibocsátott számlák alaki és tartalmi hitelességének, megbízhatóságának igazolása.
- A könyvelés módja, az érintett könyvviteli számlákra való hivatkozás.
- A 2014. január 1-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsa.
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata.

3.3. A Szt. 14. § (5) bekezdése, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a számviteli politika részét képezik, ahhoz kapcsolódóan egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatok rögzítik, amelyek a következők:

- a) eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat;
b) az eszközök és a források értékelésének szabályzata;
c) az önköltség-számítás rendjéről vonatkozó szabályzat (Az Ábr. 50. § (4) bekezdése alapján – „Nem kell költségvetést készíteni azoknak az államháztartáshoz tartozó szervezeteknek, amelyeknek az államháztartáson kívülről nem kell befizetniük pénzösszeget, és a nyersanyag-felhasználás tekintetében nem kell számítani a költségekre.”);
d) a pénzügyi intézmény működését szabályozó szabályzat.

4. Számviteli po

4.1. A számviteli felelőssége – az intézmény politikai főbb irányainak meghatározása, a számviteli rendszer megteremtése, a számviteli rendszertől való jóváhagyása, valamint annak végrehajtása és szükséges módosítása – az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében meghatározott feladatokat ellátó személyek a Társulás esetében az elnök, az Óvoda és Főzőkonyha esetében az intézményvezető felelőssége.

4.2. A költségvetési szervek számviteli, pénzügyi, tervezési, beszámolási feladatait a munkamegosztási megállapodás alapján az Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatalhajtja végre.

4.3. Átruházott hatáskörben a felelősség a következők szerint kerül megosztásra:

- a) a számviteli politikában meghatározott feladatok irányításáért, végrehajtásáért a gazdasági vezetői feladatokat ellátó a felelős;
- b) a számviteli politika összeállításáért, szükséges módosításának előkészítéséért a gazdasági vezetői feladatokat ellátó a felelős.

5. A szabályzat hatálya alá tartozó szervek bemutatása

5.1. A vezetők és a munkáltatói jogokat gyakorló vezetők bemutatása:

Megnevezés	Szerv vezetője	Munkáltatói jogokat gyakorló vezető
Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása	elnök	elnök
„Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha	intézményvezető	intézményvezető

5.2. A költségvetési szervek elnevezése, statisztikai számjele, adószáma:

Megnevezés	Statisztikai számjel	Adószám
Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása	816258-1-19	816258-1-19
„Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha	771225-2-19	771225-2-19

5.3. A költségvetési szervek elnevezése, statisztikai számjele, adószáma:

Megnevezés	Létrehozás időpontja	PIR szám
Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása	2013.07.01.	816256
„Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha	2009.08.15.	771225

5.4. A költségvetési szerv címe:

Megnevezés	Cím
Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása	8308 Zalahaláp, Petőfi tér 4.
„Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha	8308 Zalahaláp, Ady Endre utca 1.

5.6. A költségvetési szervek működési területe, illetékessége:

Megnevezés	Működési területe	Illetékessége
Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása	Zalahaláp és Sáska közigazgatási területe	Illetékessége továbbá kiterjed a jogszabályok, valamint a szerződéses jogviszonyon alapuló egyéb közigazgatási területeken ellátandó feladatokra.
„Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha	Zalahaláp és Sáska közigazgatási területe	Illetékessége továbbá kiterjed a jogszabályok, valamint a szerződéses jogviszonyon alapuló egyéb közigazgatási területeken ellátandó feladatokra.

5.7. **A költségvetési szervek jogállása:** a költségvetési szervek önálló jogi személyek, amelyek rendelkeznek a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény az egyéb jogszabályokban meghatározott, az önálló jogi személyiséghez kapcsolódó jogokkal és kötelezettségekkel. A költségvetési szervek önállóan működő költségvetési szervként működnek az Önkormányzatok költségvetéseiben megnevezett feladatok ellátására.

5.8. **A költségvetési szervek jogállása:** a költségvetési szervek önálló jogi személyek, amelyek rendelkeznek a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény az egyéb jogszabályokban meghatározott, az önálló jogi személyiséghez kapcsolódó jogokkal és kötelezettségekkel. A költségvetési szervek önállóan működő költségvetési szervként működnek az Önkormányzatok költségvetéseiben megnevezett feladatok ellátására.

5.9. **Az költségvetési szervek jogállása:** a költségvetési szervek önálló jogi személyek, amelyek rendelkeznek a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény az egyéb jogszabályokban meghatározott, az önálló jogi személyiséghez kapcsolódó jogokkal és kötelezettségekkel. A költségvetési szervek önállóan működő költségvetési szervként működnek az Önkormányzatok költségvetéseiben megnevezett feladatok ellátására.

Szervezet	Kormányzati funkció	Megnevezés
Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása	091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása	091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása	096015	Gyermekeképzetés köznevelési intézményben
Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása	096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása	091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása	013360	Más szerv részére végzett pénzügyi- gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása	107051	Szociális étkeztetés

„Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzökonyha	091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
„Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzökonyha	091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
„Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzökonyha	096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
„Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzökonyha	096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
„Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzökonyha	091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
„Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzökonyha	013360	Más szerv részére végzett pénzügyi- gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
„Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzökonyha	107051	Szociális étkeztetés

5.10. A Hivatal gazdálkodási ellenőrzése

- Az 1.1. és 1.2. pontok szerinti ellenőrzés során vannak az általános forgárműveket érintő értékelési lehetőségek a piaci értékelés lehetőségével.

6. A számviteli politika

6.1. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja

6.1.1. Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell elszámolni.

6.1.2. A Szt. 52. § (2) bekezdése alapján az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának kezdő időpontja.

6.1.3. Az üzembe helyezést az „Állományba vételi bizonylaton” hitelt érdemlő módon dokumentálni kell. Az üzembe helyezési okmányról nyilvántartást kell vezetni.

6.1.4. Az üzembe helyezés dokumentálásáért és a nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősök.

6.2. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályai

6.2.1. Az Áhsz. 17. § (5) bekezdése, illetve a Szt. 53. § (1) bekezdése b) és c) pontja alapján terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni akkor, ha

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

zása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

- b) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

6.2.2. 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.

6.2.3. 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.

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

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

6.2.6. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével írásos dokumentumot (bizonylatok) elkészíteni kell.

6.3. Maradványérték

6.3.1. A Szt. 3. § (4) bekezdésében meghatározott maradványérték a hasznos élettartam függvényében megállapított, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet, ha a hasznos élettartam végén várhatóan nem lesz értékesíthető.

6.3.2. Nem jelentős a maradványérték, ha annak összege a bekerülési érték 5%-át nem éri el (a mértékre vonatkozóan nincs kötelező előírás).

6.3.3. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

6.3.4. Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint. A maradványérték megállapításánál figyelemmel kell lenni az Áhsz. 17. § (4) bekezdésében leírtakra, miszerint: „A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni”.

6.3.5. A megállapított maradványértéket fel kell jegyezni

- az analitikus nyilvántartásban és
- az üzembe helyezési okmányon.

6.4. Az általános költségek felosztásának módszerei

6.4.1. A felmerüléskor

- közvetlenül szakfeladatokra terhelhető (elszámolható) folyó kiadásokat a 7. „Szakfeladatok” számlaosztályban,

tot fel kell tüntetni, amely a könyvviteli elszámoláshoz, az analitikus és főkönyvi nyilvántartások vezetéséhez, az adó- és egyéb bevallások elkészítéséhez szükséges.

6.5.4. A magyartól eltérő (idegen) nyelven kiállított számviteli bizonylatokhoz csatolni kell a magyar nyelvre történő fordítást, aminek elkészítéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősök.

6.6. A kibocsátott számlák alaki és tartalmi hitelességének, megbízhatóságának igazolása

6.6.1. A Szt. 167. § (3) bekezdésea gazdálkodóra bízza, hogy a számla, az egyszerűsített számla, illetve az egyéb számviteli (belső) bizonylat hitelességének biztosítására milyen eljárást választ.

6.6.2. Ezen jogszabályi felhatalmazás alapján szervezetünknel kialakított eljárás a következő:

- [illegible]

6.6.3. Az elektronikus dokumentumok, iratok akkor fogadhatók el számviteli bizonylatként, ha azok az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvényszerinti legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírással és időbélyegzővel vannak ellátva, továbbá megfelelnek a számviteli törvény számviteli bizonylatokra vonatkozó előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.

6.7. A könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra való hivatkozás

6.7.1. Az Szt. 167. §-a (1) bekezdésének h) pontja szerint a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat alaki és tartalmi kellékei között szerepelnie kell a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozásnak.

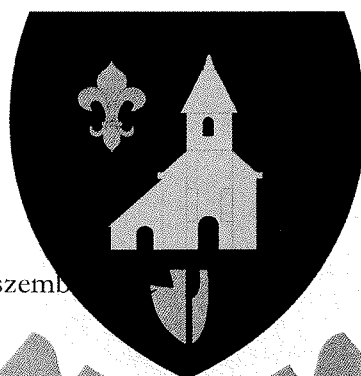
6.7.2. Ennek a törvényi előírásnak a Hivatal a következő módon tesz eleget:

- a) közvetetten, a ASP KASZPER könyvviteli szoftver által alkalmazott, vagy egyéb módon az adott könyvviteli számláknak (a könyvelési tételnek) egyértelműen megfeleltethető kódok (kódrendszerek), azonosítók segítségével.

6.8. A számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata

A Számviteli törvényben és a végrehajtására kiadott Kormányrendeletben megfogalmazott **számviteli alapelvek:**

1. A vállalkozás folytatásának elve
2. A teljesség elve
3. A valódiság elve
4. A világosság elve
5. A következetesség elve
6. A lényegesség elve
7. A költségvetés ellenőrzésének elve
8. A folyó költségvetés elve
9. Az összehasonlítás elve
10. Az óvatosság elve
11. A bruto értékelés elve
12. Az értékelés elve
13. A tartalomjegyzék elve
14. Az időbeliség elve



Az alapelvek adaptációja, saját jogok érvényre juttatása a költségvetési gazdálkodás során:

1. A vállalkozás folytatásának elve

A szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szerveknél a vállalkozás folytatásának elve azt jelenti, hogy az intézmény folytatja tevékenységét. Vagyonát, anyagi eszközeit ennek érdekében veszi számba, mérlegeli a vele szemben támasztott követelményeket, tervezi és biztosítja az azok teljesítéséhez szükséges feltételeket. Az alapelv értelmében beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés 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. Az alapelv magában foglalja a szervezeti- és feladatváltozások megfigyelésének szükségességét is.

Az elv alkalmazása

- megalapozott, változásokat nyomon követő beszámolási tevékenységet,
 - körültekintő tervezést,
 - a gazdálkodás feltételeiben rejlő tartalékok és forrás lehetőségek felkutatását
- jelenti.

2. A teljesség elve

Az alapelvek figyelembevétele 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 az Szt., az Áhsz, illetve a jelen számviteli politikában előírtak szerint.

Ide kell sorolni azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, 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. Biztosítani kell, hogy a gazdasági események könyvelésének alapjául szolgáló költségvetési évvel kapcsolatos nyilatkozatok hiánytalanul, hűzagmentesen tükrözzék a valóságot. A költségvetési év teljesség elve oly módon érvényesül, hogy a költségvetési évről készített beszámoló az adott üzleti évre készül.

Az elv alkalmazása során:

- A gazdálkodó szervezetnél:
 - adott évben bekövetkezett gazdasági eseményt fel kell tüntetni a költségvetésben;
 - adott évben bekövetkezett gazdasági eseményt, amely a mérleg fordulónapja után következett be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté vált, a költségvetési év költségvetési évvel kapcsolatos nyilatkozatának alapját képező költségvetési évről vonatkozó bizonylatoknak megfelelően, hűzagmentesen feldolgozottaknak kell lenniük;
- A költségvetési tervezés során:
 - a költségvetést naptári évre kell készíteni, (melynek tartalmaznia kell minden előrelátható bevételi összeget, és a bevételi főösszeg alapján kell meghatározni az adott tervévre vonatkozó kiadásokat);
- A beszámolós során:
 - a beszámolóban szerepeltetni kell valamennyi bevételt és kiadást, ami a költségvetési évben (január 1. és december 31. között) keletkezett.

A teljesség elve úgy érvényesül a költségvetési számvitelben, hogy a mérlegforduló napján lezárt költségvetési évben csak az addig pénzügyileg rendezett bevételeket és kiadásokat kell figyelembe venni. A következő költségvetési év bevételeként, illetve kiadásaként kell elszámolni a költségvetési évet követően pénzügyileg rendezett tételeket.

3. A valódiság elve

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállók által is megállapíthatónak kell lenniük. Értékelésük meg

kell, hogy feleljen a számviteli törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, a számviteli törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

Ez az elv azt jelenti, hogy a beszámolóban (bele értve a zárszámadási rendeletet és előterjesztését, az államháztartási mérlegeket, valamint az információs garnitúrát): a kimutatott vagyon és eredmény valós,

- a vagyon és az eredmény a mérleg adataival, illetve a könyvelésben szereplő összegekkel egyezők,
- szerepeltetett adatok leltárral alátámasztottak,
- a bemutatott adatok áttekinthetőek és érthetőek.

A valódiság elvet érvényesíteni kell:

- a költségvetési könyvvitel, valamint
- a pénzügyi

könyvvitel során.

A valódiság elvének érvényesítését szolgálja a számviteli törvényben meghatározott előírások betartása, a számviteli rendszert szabályozó jogszabályi elv.

Az elv alkalmazása során az előírtakat kell betartani, hogy a számviteli szabályzat előírásai érvényesüljenek.

- a leltározás
- a leltározás
- valamennyi
- a leltározási

Az elv alkalmazása során az eszközök és források értékelési szabályzatában rögzített előírásoknak is érvényesülnie kell, különösen az értékelési eljárásoknak.

4. A világosság elve

A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, a számviteli törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

Ez az elv azt foglalja magában, hogy:

- a könyvvezetés, az általa készített beszámoló,
- áttekinthető,
- bármely hozzáértő szakember számára értelmezhető legyen,
- az áttekinthetőséget, értelmezhetőséget elő kell segíteni
- a beszámolók mellé készített szöveges résznek,
- mellékleteknek, tábláknak,
- a beszámoló megfelelő szerkesztettségének,
- az adatok összevontsága megfelelőségének.

Olyan tételeket, amelyek az érthetőséget segítik vagy a sorok megbontásával, vagy a kiegészítő mellékletben kell bemutatni.

A világosság elvének érvényesülnie kell a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés során.

A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés, azon belül a könyvelési tételek meghatározása során be kell tartani a vonatkozó központi jogszabályban előírtakat.

A világosság elvének érvényesülnie kell a bizonylatok kezelése, kiállítása során.

5.A következetesség elve

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

A következetesség elvének megvalósítása érdekében az éves költségvetési beszámoló részét képező költségvetési jelentés, valamint a negyedéves költségvetési jelentés szerkezeti felépítése, formája azonos az elemi költségvetéssel.

A következetesség

- következetes
- megfogalmazás
- meghatározás
- biztosítani kell az összehasonlíthatóságot, ennek érdekében
- A beszámoló
- állandóságot
- a számlára könyvelési tételek tartalma időszakon belül ne változzon.

A következetesség elvét támogatja a központi számlakeret, mely csak központilag változhat, illetve annak tagolása a központi előírásokat alapul véve, részletező információk, belső igények miatt történhet.

6. A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

A lényegesség elvének érvényesítéséhez a számviteli politika keretében szabályozott, a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából lényegesnek és nem lényegesnek meghatározott szempontokat kell figyelembe venni.

A lényegesség elvének érvényesítésekor

- be kell tartani a jelen Számviteli rendben és annak mellékleteiben rögzített - a számviteli elszámolás szempontjából -, lényegesnek tartott követelményeket, elveket, melyek a központi jogszabályok figyelembevételével kerültek meghatározásra, gondoskodni kell arról,

hogy ne kerüljenek olyan információk elhagyásra, illetve téves bemutatásra, melyek a döntéshozókat megtéveszthetik.

A lényegesség elvének elsődlegességét figyelembe véve lényeges összképet befolyásoló információknak minősítjük, ha az önkormányzat(ok) egészét érintő átalakulás, változás történik, intézmények, szervezeti egységek kerülnek létrehozásra, megszüntetésre vagy átalakításra.

Lényegesnek minősül a költségvetési beszámoló szempontjából minden olyan információ, mely az Önkormányzat(ok) vagyoni, pénzügyi helyzetére befolyással van.

NEM LÉNYEGES INFORMÁCIÓNAK TEKINTHETŐEK AZOK AZ ADATOK,
AMELYEKNEK NINCS HATÁSA AZ ÖNKORMÁNYZAT(OK)
GAZDÁLKODÁSÁNAK MEGÍTÉLÉSÉBEN.

A MEGBÍZHATÓ ÉS VALÓS ÖSSZKÉP KIALAKÍTÁSÁT BEFOLYÁSOLÓ LÉNYEGES INFORMÁCIÓK KÖRÉNEK MEGHATÁROZÁSA:

A) A MEGBÍZHATÓ, VALÓS ÖSSZKÉP KIALAKÍTÁSÁT BEFOLYÁSOLÓ LÉNYEGES INFORMÁCIÓNAK KELL TEKINTENI AZ ÖNKORMÁNYZAT(OK) TEVEKÉNYSÉGEI KÖZBEN, HA AZ ÖNKORMÁNYZAT(OK) KÖLTSÉGVETÉSÉBEN BEKÖVETKEZIK AZ ÖNKORMÁNYZAT(OK) KÖLTSÉGVETÉSÉBEN

AA) AZOK, AKIK FOLYAMATOSAN MEGVÁLTOZÁSOKAT, AMELYNEK A KÖZÖSSÉGEN BELÜL ÖSSZESÍTVE VAGY ELGEGYENLÍTVE ELŐREHATÁROLHATÓK, AL MÓDOSUL,

AB) A TERVEZÉSI ÉRTÉKELÉSI ÉS VÁLTOZTATÁSI SZABÁLYZATBAN, AMELYNEK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉRTÉKELÉSI ÉS VÁLTOZTATÁSI OKIRATBAN MEGHATÁROZOTT SZABÁLYOK MEGHALADTÁRÁVAL, VAGY SZÜKÜL, AMELYNEK A TERVEZÉSI ÉRTÉKELÉSI ÉS VÁLTOZTATÁSI MEGELŐZŐ ÉV KÖLTSÉGVETÉSI ÉRTÉKELÉSÉNEK 20 %-ÁT ELÉRI, VAGY MEGHALADJA A

AC) A SZERVEZETI FELÉPÍTÉSBEN BEKÖVETKEZETT OLYAN VÁLTOZÁSOKAT, AMELYNEK KÖVETKEZTÉBEN A VÁLTOZÁS ÉVÉT MEGELŐZŐ ÉV KÖLTSÉGVETÉSI FŐÖSSZEGÉNEK 20 %-ÁT ELÉRI, VAGY MEGHALADJA A KÖLTSÉGVETÉSI KIHATÁSA.

A) A GAZDÁLKODÁSBAN, A PÉNZFORGALMI ÉS VAGYONI ADATOK VONATKOZÁSÁBAN BEKÖVETKEZETT, A VALÓS ÖSSZKÉPET BEFOLYÁSOLÓ LÉNYEGES INFORMÁCIÓNAK TEKINTENDŐ:

BA) A 100 MILLIÓ FORINT EGYEDI BEKERÜLÉSI ÉRTÉKET MEGHALADÓ
BERUHÁZÁS, FELÚJÍTÁS,

BB) A BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KIEMELT ELŐIRÁNYZATONKÉNTI TELJESÍTÉSÉNÉL A MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZATTÓL VALÓ ELTÉRÉS, HA ANNAK ÖNKORMÁNYZATI SZINTEN ÖSSZESÍTETT MÉRTÉKE ELÉRI/MEGHALADJA A 10 %-OT,

BC) A GAZDASÁGI TÁRSASÁGBAN 5 MILLIÓ FORINT ÖSSZEGET
MEGHALADÓ RÉSZESEDÉS SZERZÉSE,

BD) AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI MÓDSZERÉNEK
MEGVÁLTOZTATÁSA.

AZ A) ES B) PONTBAN MEGHATÁROZOTT VÁLTOZÁSOK FIGYELÉSÉNEK MEGSZERVEZÉSE, BEKÖVETKEZTÉNEK JELZÉSE, A MINŐSÍTÉSRŐL SZÓLÓ DÖNTÉS MEGHOZATALA ÉS AZ ABBÓI KÖVETKEZŐ TEENDŐK ELVÉGZÉSE ÉS ELVÉGEZTETÉSE A LESENCEISTVÁNDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL PÉNZÜGYI ÉS GAZDASÁGI OSZTÁLY FELADATA.

AZ A) -B) PONTOKBAN NEM SZABÁLYOZOTT TÉTELEK, VALAMINT AZ A) -B) PONTOKBAN FELSOROLT, DE AZ OTT MEGHATÁROZOTT ÉRTÉKHATÁRT EL NEM ÉRŐ TÉTELEK NEM MINŐSÜLNEK A MEGBÍZHATÓ ÉS VALÓS ÖSSZKÉP KIALAKÍTÁSÁT BEFOLYÁSOLÓ LÉNYEGES INFORMÁCIÓKNAK.

7. A költség-haszon elve

A BESZÁMOLÓBAN (A MÉRLEGBEN, AZ EREDMÉNY-KIMUTATÁSBAN, A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETBEN) NYILVÁNOSSÁGRA HOZOTT INFORMÁCIÓK HASZNOSÍTHATÓSÁGA (HASZNOSSÁGA) ÁLLJON ARÁNYBAN AZ INFORMÁCIÓ ELŐÁLLÍTÁSÁNAK KÖLTSÉGEVEL.

A KÖLTSÉGVETÉSI ÉV NYITÓADATAINAK MEG KELL EGYEZNIÜK AZ ELŐZŐ KÖLTSÉGVETÉSI ÉV MEGFELELŐ ZÁRÓ ADATAIVAL. AZ EGYMÁST KÖVETŐ ÉVEKBEN AZ ESZKÖZÖK ÉS A FORRÁSOK ÉRTÉKELESE, AZ EREDMÉNY SZÁMBAVÉTELE CSAK A SZÁMVITELI TÖRVÉNYBEN MEGHATÁROZOTT SZABÁLYOK SZERINT VÁLTOZHAT.

A KÖLTSÉGVETÉSI ÉV NYITÓADATAINAK MEG KELL EGYEZNIÜK AZ ELŐZŐ KÖLTSÉGVETÉSI ÉV MEGFELELŐ ZÁRÓ ADATAIVAL. AZ EGYMÁST KÖVETŐ ÉVEKBEN AZ ESZKÖZÖK ÉS A FORRÁSOK ÉRTÉKELESE, AZ EREDMÉNY SZÁMBAVÉTELE CSAK A SZÁMVITELI TÖRVÉNYBEN MEGHATÁROZOTT SZABÁLYOK SZERINT VÁLTOZHAT.

- NEM LEHET ELŐZMÉNYKÖVETŐ KÖLTSÉGVETÉSI ÉV NYITÓADATAINAK MEG KELL EGYEZNIÜK AZ ELŐZŐ KÖLTSÉGVETÉSI ÉV MEGFELELŐ ZÁRÓ ADATAIVAL. AZ EGYMÁST KÖVETŐ ÉVEKBEN AZ ESZKÖZÖK ÉS A FORRÁSOK ÉRTÉKELESE, AZ EREDMÉNY SZÁMBAVÉTELE CSAK A SZÁMVITELI TÖRVÉNYBEN MEGHATÁROZOTT SZABÁLYOK SZERINT VÁLTOZHAT.
- AZ INFORMÁCIÓ HASZNOSÍTHATÓSÁGA (HASZNOSSÁGA) ÁLLJON ARÁNYBAN AZ INFORMÁCIÓ ELŐÁLLÍTÁSÁNAK KÖLTSÉGEVEL.

AZ ELV ALÓL KIVÉTEL AZON INFORMÁCIÓK ELŐÁLLÍTÁSÁNAK KÖLTSÉG KIADÁSAINAK ÉS HASZNÁNAK MÉRLEGELÉSE, AMELYEKNEK ELŐÁLLÍTÁSÁT, SZOLGÁLTATÁSÁT TÖRVÉNY, KORMÁNYRENDELET, ILLETVE EGYÉB JOGSZABÁLY ÍRJA ELŐ.

8.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 ÉRTÉKELESE, AZ EREDMÉNY SZÁMBAVÉTELE CSAK A SZÁMVITELI TÖRVÉNYBEN MEGHATÁROZOTT SZABÁLYOK SZERINT VÁLTOZHAT.

A FOLYTONOSSÁG ELVÉT A NYITÓ ÉS ZÁRÓ ADATOK VONATKOZÁSÁBAN A PÉNZÜGYI KÖNYVVITEL BIZTOSÍTJA, AZ ÁLTALA ELKÉSZÍTETT MÉRLEGEK SEGÍTSÉGÉVEL.

A FOLYTONOSSÁG ELVÉNEK ÉRVÉNYESÍTÉSEKOR:

- A FOLYTONOSSÁGOT BIZTOSITANI KELL A VAGYON (AZ ESZKÖZÖK, A FORRÁSOK) TEKINTETÉBEN,
- BIZTOSÍTANI KELL AZT, HOGY AZ EGYMÁST KÖVETŐ ÉVEKBEN
- AZ ÉRTÉKELÉS,
- A SZÁMBAVÉTEL FORMÁJA ÉS MÓDJA NE VÁLTOZZON, ILLETVE CSAK MAGAS SZINTŰ JOGSZABÁLY SZERINT VÁLTOZZON,
- NAPTÁRI ÉV NYITÓADATAINAK MEG KELL EGYEZNIÜK AZ ELŐZŐ ÉV ZÁRÓÁLLOMÁNY ADATAIVAL.

9. AZ ÖSSZEMÉRÉS ELVE

AZ ADOTT IDŐSZAK EREDMÉNYE ÉRTÉKESÍTÉSEKOR A TEVEKÉNYISÉGEK SZÁMÁRA ELISMERT BEVÉTELEIT ÉS KÖLTSÉGEIT (RÁFORDÍTÁSOKAT) A PÉNZÜGYI TELJESÍTÉSEK ÉRTÉKÉVEL AHHOZ AZ IDŐSZAKHoz FELMERÜLT A KÖLTSÉGVETÉSI ÉV ÖSSZEMÉRÉS ELVE OLY MÓDON, HOGY A KÖLTSÉGVETÉSI ÉV MARADVÁNY MEGHATÁROZÁSÁKOR A BEVÉTELEKET ÉS KIADÁSOKAT TEVEKÉNYISÉGEKÉNT ELKÜLÖNÍTVE KELL VETNİ. AZ ÖSSZEMÉRÉS ELVÉNEK ÉRVÉNYESÜLÉST A PÉNZÜGYI SZÁMVITEL EN KERESZTÜL KELL BIZTOSITANI.

10. 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 VENNİ 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 számviteli törvényben meghatározott óvatosság elvének a céltartalék képzésére vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók.

Az óvatosság elve a pénzügyi számvitelen keresztül érvényesül, mivel nem lehet a pénzügyi számvitelben olyan eredményt kimutatni, melynek a teljesülése, realizálása nem biztos.

Az óvatosság elvének érvényesülését segíti

- az értékvesztés elszámolásának lehetősége, valamint
- az értékcsökkenés elszámolása.

11. A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben -a számviteli törvényben szabályozott esetek kivételével - nemszámolhatók el.

A bruttó elszámolás elvét mind az alap, mind a vállalkozási tevékenység (amennyiben van) könyvviteli elszámolásánál alkalmazni kell.

Ezen elv érvényesítése során

- azt kell figyelembe venni, hogy a vállalkozás minden tevékenységét egymástól jól elkülöníthető, gazdasági és tartalmilag egyértelmű, önállóan értékelhető tevékenységekre kell bontani
- nem lehet a vállalkozás tevékenységéből levonni a vállalkozás általános tevékenységéből származó bevételeket
- gondoskodni kell arról, hogy a bruttó elszámolás elve beépüljön minden tevékenység elszámolásába

A bruttó elszámolás a vállalkozás tevékenységét a lehető legteljesebb módon tartalmazó és a vállalkozási kötelezettség. (Ezt a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 4. cikkének bekezdése írja elő)



Nettó módon számolandó el:

- a költségvetési kiadásoknak (kivéve a visszatérítendő támogatások, kölcsönök) a kifizetés évében bármely okból történő visszatérítése, melyet
 - kiadás csökkenésként, illetve
 - a kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek csökkenéseként kell elszámolni,
- a költségvetési bevételeknek (kivéve a közhatalmi bevételeket) a befizetés évében bármely okból történő visszatérítése, melyet
 - bevétel csökkenésként, illetve
 - a bevételekhez kapcsolódó követelések csökkenéseként kell elszámolni.
- a közhatalmi bevételek visszatérítése, melyet a kifizetés évében
 - bevétel csökkenésként, illetve
 - a bevételekhez kapcsolódó követelések csökkenéseként kell elszámolni.

12. Az egyedi értékelés elve

AZ ESZKÖZÖKET ÉS A KÖTELEZETTSÉGEKET A KÖNYVVEZETÉS ÉS A BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSE SORÁN EGYEDILEG KELL RÖGZÍTENI ÉS ÉRTÉKELNI. A BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSE SORÁN AZ EGYEDI ÉRTÉKELÉS ELVE A SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI ESETEKBEN SAJÁTOSAN ÉRVÉNYESÜLHET.

AZ ELV AZT JELENTI, HOGY

- AZ EGYEDI ÉRTÉKELÉST FOLYAMATOSAN, A BESZÁMOLÓ ALÁTÁMASZTÁSÁRA LETTÁRRAL KELL VÉGEZNI, ILLETVE AZ ÉRTÉKELÉST NAGY KÖRÜLTEKINTÉSSSEL KELL VÉGEZNI,
- AZ EGYEDI ÉRTÉKELÉS ELVÉNEK DOMINÁLNI KELL A KÖNYVVEZETÉSBEN, ILLETVE A BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSEKOR.

AZ EGYEDI ÉRTÉKELÉS ELVE SAJÁTOS ÉRVÉNYESÜLÉSÉRE FIGYELMET KELL SZENTELNI AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉRTÉKELÉSI ELJÁRÁS ALÁ VONT KÖVETELÉSEK ESETÉBEN.

13. A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSE SORÁN A GAZDASÁGI ESEMÉNYEK, AMELYEK TÉNYLEGES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK, MEGNEVEZENDŐK A SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI ELŐÍRÁSOK SZERINTI MÓDON. A GAZDASÁGI ESEMÉNYEK TEKINTETÉBEN A KÖNYVELÉSI TÉTELEKET A TARTALMUKNAK MEGFELELŐEN, A JOGSZABÁLYBAN MEGHATÁROZOTT ELŐÍRÁSOK SZERINT KELL MEGHATÁROZNI.

AZ ELV GYAKORLATI ÉRTÉKELÉSE AZT JELENTI, HOGY A SZÁMVITELI TEVEKÉNYSÉG SORÁN A TARTALOM A FONTOSABB, LÉNYEGIBB ELEM. A TARTALOM ELSŐDLEGESSÉGE AZT IS JELENTI, HOGY AZ EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK TEKINTETÉBEN A KÖNYVELÉSI TÉTELEKET A TARTALMUKNAK MEGFELELŐEN, A JOGSZABÁLYBAN MEGHATÁROZOTT ELŐÍRÁSOK SZERINT KELL MEGHATÁROZNI.

14. Az időbeli elhatárolás elve

AZ OLYAN GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KIHATÁSAIT, AMELYEK KÉT VAGY TÖBB ÜZLETI ÉVET IS ÉRINTENEK, AZ ADOTT IDŐSZAK BEVÉTELEI ÉS KÖLTSÉGEI KÖZÖTT OLYAN ARÁNYBAN KELL ELSZÁMOLNI, AHOGYAN AZ ALAPUL SZOLGÁLÓ IDŐSZAK ÉS AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK KÖZÖTT MEGOSZLIK.

EZ A SZÁMVITELI ALAPELV A PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SORÁN ALKALMAZÁSRA KERÜL.

AZ ELV ELSŐSORBAN AZ EREDMÉNY MEGHATÁROZÁSÁBAN ÉRVÉNYESÜL.

AZ IDŐBELI ELHATÁROLÁS ELVE A KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELBEN NEM ALKALMAZHATÓ.

6.9. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

- felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete, többlete
- térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci értékét
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci értékét
- társaságba bevitt értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak létesítő okiratban meghatározott érték és a könyv szerinti érték között realizált nyereség (ha a létesítő okiratban meghatározott érték magasabb, mint a könyv szerinti érték)
- harmadik személy által átvállalt és a jogosult által elengedett kötelezettség
- tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés vagy a megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
- térítés nélkül átvett, ajándékként hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
- térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

6.10. Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek

- térítés nélkül átvett értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- a gazdasági tevékenység során a tartós részesedés vagyontárgyak nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének a leltárértékelés alapján meghatározott értékének a különbözete, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több (veszteség)
- behajthatatlannak nem minősülő, elengedett kötelezettség szerinti értéke
- tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összege a tartozást átvállalónál
- tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés vagy a megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű (veszteség) különbözete
- térítés nélkül átadott tartós részesedések
- térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

6.11. Az eszközök és források minősítésének szempontjai

A szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szerveknél az eszközök minősítését a következő szempontok alapján kell elvégezni:

- a minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként kell végrehajtani,
- az állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát,
- egyes eszközcsoportokat fizikai jellemzőik alapján konkrétan ki lehet zárni akár a befektetett eszközök, akár a forgóeszközök köréből.

- Az egyes eszközök minősítését a számviteli bizonylatokon írásban kell rögzíteni.**

Eszközök

Annál a költségvetési szervnél kell kimutatni, amelynél felmerül az adott eszköz.

<i>Nemzeti</i>	<i>vagyonba</i>	<i>tartozó</i>	<i>befektetett</i>	<i>eszközök</i>
----------------	-----------------	----------------	--------------------	-----------------

A NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖKKÉNT CSAK OLYAN
ESZKÖZT LEHET KIMUTATNI, AMELYNEK AZ A RENDELTETÉSE, HOGY A
TEVEKÉNYSÉG ALÁB [REDACTED] HITELVISZONYYT
MEGTESTESÍT [REDACTED] TÉN [REDACTED]
KÖLTSÉGVETÉS [REDACTED] JÁ.

[illegible]

A NEMZETI VAGYON- ÉS KÖZÖS BEFEKTETETT ESZKÖZÖK KÖZÖTT KELL KIMUTATNI AZ IMMATERIÁLIS JAVAKAT, SÁSKA ESZKÖZÖKET, A BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKET ÉS A KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE KAPOTT ESZKÖZÖKET.

IMMATERIÁLIS

JAVAK

VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGKÉNT AZOKAT A MEGSZERZETT JOGOKAT KELL KIMUTATNI, AMELYEK NEM KAPCSOLÓDNAK INGATLANHOZ. ILYENEK KÜLÖNÖSEN: A BÉRLETI JOG, A HASZNÁLATI JOG, A VAGYONKEZELŐI JOG, A SZELLEMI TERMÉKEK FELHASZNÁLÁSI JOGA, A LICENCEK, TOVÁBBÁ A KONCESSZIÓS JOG, A JÁTEKJOG, VALAMINT AZ INGATLANHOZ NEM KAPCSOLÓDÓ EGYÉB JOGOK.

SZELLEMI TERMÉKEK

SZELLEMI TERMÉKEK KÖZÉ SOROLANDÓK:

- A) AZ IPARJOGVÉDELEMBEN RÉSZESÜLŐ ALKOTÁSOK (KÜLÖNÖSEN: SZABADALOM, HASZNÁLATI MINTA, FORMATERVEZÉSI MINTA, KNOW-HOW, VÉDJEGY, FÖLDRAJZI ÁRUJELZŐ, KERESKEDELMI NÉV),
B) A SZERZŐI JOGVÉDELEMBEN RÉSZESÜLŐ SZERZŐI MŰVEK ÉS SZOMSZÉDOS

JOGOK (KÜLÖNÖSEN: SZOFTVERTERMÉKEK, MŰSZAKI TERVEK).

- C) A JOGVÉDELEMBEN NEM RÉSZESÜLŐ, DE TITKOSSÁGUK RÉVÉN MONOPOLIZÁLT SZELLEMI JAVAK, FÜGGETLENÜL ATTÓL, HOGY HASZNÁLATBA VÉTELE MEGTÖRTÉNT VAGY SEM.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

A TÁRGYI ESZKÖZÖKET AZ ALÁBBI BONTÁSBAN KELL RÉSZLETEZNI:

- A) AZ INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK,
B) GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK,
C) TENYÉSZÁLLATOK,
D) BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK,
E) A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE.

INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

[illegible]

AZ INGATLANOK ÉRTÉKELÉSÉNEK VAGYONI ÉRTELMEZÉSÉNEK JÖVEDELEMJOGOK KÜLÖNÖSEN: A FÖLDHASZNÁLATI, ÜZEMELTETÉSI, ÜZEMELTETÉSEK HASZNÁLATI ES BÉRLETI JOG, A SZOLGALMI JOG, AZ INGATLANOK RENDELŐSÉGEI HASZNÁLATÁHOZ KAPCSOLÓDÓ - JOGSZABÁLYBAN NEVESÍTETT - HOZZAJÁRULÁSOK, DÍJAK (VÍZIKÖZMŰ FEJLESZTÉSI HOZZAJÁRULÁS, VILLAMOS ENERGIA HÁLÓZATI CSATLAKOZÁSI DÍJ, GÁZHÁLÓZATI CSATLAKOZÁSI DÍJ) MEGFIZETÉSE ALAPJÁN SZERZETT HASZNÁLATI JOG, VALAMINT AZ INGATLANHOZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB JOGOK.

Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

**A GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK KÖZÖTT KELL
KIMUTATNI:**

- A) A RENDELTESSZERŰEN HASZNÁLATBA VETT, ÜZEMBE HELYEZETT, A TEVÉKENYSÉGET SZOLGÁLÓ – ÍGY KÜLÖNÖSEN EGÉSZSÉGÜGYI, OKTATÁSI, HÍRADÁS-TECHNIKAI, KÖRNYEZETVÉDELMI, KUTATÁSI CÉLÚ SZÁMÍTÁS- ÉS ÜGYVITEL-TECHNIKAI- ESZKÖZÖKET,
- B) A RENDELTESSZERŰEN HASZNÁLATBA VETT, ÜZEMBE HELYEZETT FORGALMI RENDSZÁMMAL ELLÁTOTT KÖZÚTI JÁRMŰVEKET, A VÍZI ÉS LÉGI SZEMÉLY- ÉS ÁRUSZÁLLÍTÓ ESZKÖZÖKET, ÉS
- C) AZ A) ÉS B) PONT SZERINTI ESZKÖZÖKÖN VÉGZETT ÉS AKTIVÁLT BERUHÁZÁSOKAT, FELÚJÍTÁSOKAT.

Tenyészállatok

TENYÉSZÁLLATOK KÖZÖTT KELL KIMUTATNI AZOKAT AZ ÁLLATOKAT, AMELYEK A TENYÉSZTÉS, A TARTÁS SORÁN LEVÁLASZTHATÓ TERMÉKET (SZAPORULATOT, MÁS LEVÁLASZTHATÓ ÁLLATI TERMÉKET) TERMELNEK, ÉS A TARTÁSI KÖLTSÉGEK EZEN TERMÉKEK ÉRTÉKESÍTÉSE SORÁN MEGTÉRÜLNEK, VAGY AZ EGYÉB HASZNOSÍTÁS BIZTOSÍTJA A TARTÁSI KÖLTSÉGEK MEGTÉRÜLÉSÉT, FÜGGETLENÜL ATTÓL, HOGY AZOK MEDDIG SZOLGÁLJÁK AZ INTÉZMÉNY TEVÉKENYSÉGÉT.

Beruházások

A BERUHÁZÁSOK KÖZÖTT KELL KIMUTATNI A RENDELTETÉSSZERŰEN HASZNÁLATBA NEM VETT, ÜZEMBE NEM HELYEZETT INGATLANOK, GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK ÉS A TENYÉSZÁLLATOK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKÉT, TOVÁBBÁ A MÁR HASZNÁLATBA VETT, VALAMINT A MÉRLEGBEN NEM SZEREPELTETHETŐ TÁRGYI ESZKÖZÖK BŐVÍTÉSÉVEL, RENDELTETÉSÉNEK MEGVÁLTOZTATÁSÁVAL, ÁTALAKÍTÁSÁVAL, ÉLETTARTAMÁNAK TELJESÍTŐKÉPESSÉGÉNEK KÖZVETLEN NÖVELESÉVEL ÖSSZEFÜGGŐ MEGVÁLTOZÁSOK ÉRTÉKÉT.

Felújítások

FELÚJÍTÁS AZ AZ ELHASZNÁLÓT TARTÓ TÁRGYI ESZKÖZ EGYES RÉSZÉNEK AZ EREDETITŐL (KAPACITÁSI, TELJESÍTŐKÉPESSÉGI, ÉLETTARTAMI) ELTÉRŐ MEGOLDÁSÁVAL VAGY KICSERÉLÉSÉVEL A TÁRGYI ESZKÖZ VISSZATÉRŐ ÜZEMBIZTONSÁGÁT, TELJESÍTŐKÉPESSÉGÉT, HASZNÁLHATÓSÁGÁT VAGY GAZDASÁGOSSÁGÁT NÖVELI. AZ ADOTT TÁRGYI ESZKÖZ AKKOR KELL FELÚJÍTANI, AMIKOR A FOLYAMATOSAN, RENDSZERESEN ELVÉGZETT KARBANTARTÁS MELLETT A TÁRGYI ESZKÖZ OLY MÉRTÉKBEN ELHASZNÁLÓDOTT (SZERKEZETI ELEMEI ELŐREGEDTEK), AMELY ELHASZNÁLÓDOTSÁG MÁR ARENDELTETÉSSZERŰ HASZNÁLATOT VESZÉLYEZTETI.

FELÚJÍTÁS A KORSZERŰSÍTÉS IS, HA AZ A KORSZERŰ TECHNIKA ALKALMAZÁSÁVAL A TÁRGYI ESZKÖZ EGYES RÉSZÉNEK AZ EREDETITŐL ELTÉRŐ MEGOLDÁSÁVAL VAGY KICSERÉLÉSÉVEL A TÁRGYI ESZKÖZ ÜZEMBIZTONSÁGÁT, TELJESÍTŐKÉPESSÉGÉT, HASZNÁLHATÓSÁGÁT VAGY GAZDASÁGOSSÁGÁT NÖVELI. A TÁRGYI ESZKÖZT AKKOR KELL FELÚJÍTANI, AMIKOR A FOLYAMATOSAN, RENDSZERESEN ELVÉGZETT KARBANTARTÁS MELLETT A TÁRGYI ESZKÖZ OLY MÉRTÉKBEN ELHASZNÁLÓDOTT (SZERKEZETI ELEMEI ELŐREGEDTEK), AMELY ELHASZNÁLÓDOTSÁG MÁR ARENDELTETÉSSZERŰ HASZNÁLATOT VESZÉLYEZTETI.

NEM MINŐSÜL FELÚJÍTÁSNAK AZ ELMARADT ÉS FELHALMOZÓDÓ KARBANTARTÁS EGYIDŐBEN VALÓ ELVÉGZÉSE, FÜGGETLENÜL A KÖLTSÉGEK NAGYSÁGÁTÓL.

Befektetett pénzügyi eszközök

A BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKÖN BELÜL KELL KIMUTATNI A TARTÓS RÉSZESÉDESEKET, A TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ

ÉRTÉKPAPÍROKAT ÉS A BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK
ÉRTÉKHELYESBÍTÉSÉT.

TARTÓS RÉSZESÉDÉSEK

A MÉRLEGBEN A TARTÓS RÉSZESÉDESEK KÖZÖTT AZ OLYAN GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKBAN LÉVŐ TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEKET KELL KIMUTATNI, AMELYEKET ABBÓL A CÉLBÓL SZEREZTEK, HOGYTARTÓS JÖVEDELEMRE (OSZTALÉKRA, KAMATRA) TEGYENEK SZERT, VAGY BEFOLYÁSOLÁSI, IRÁNYÍTÁSI, ELLENŐRZÉSI LEHETŐSÉGET ÉRJENEK EL. A TARTÓS RÉSZESÉDESEK KÖZÖTT KELL KIMUTATNI TOVÁBBÁ AZ ÁLLAM JEGYBANKBAN, A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK, NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁRSULÁSOKBAN VALÓ RÉSZESÉDÉSEIT, VALAMINT A NEMGAZDASÁGI TÁRSASÁGBAN LÉVŐ MÁ S TARTÓS BEFOLYÁSOLÁSI, IRÁNYÍTÁSI, ELLENŐRZÉSI LEHETŐSÉGET BIZTOSÍTÓ RÉSZESÉDÉSEKET.

TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

TARTÓS HITELVISZONYYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK KÖZÖTT KELL
KIMUTATNI AZOKAT, AMELYEK A HITELEZÉSI KÖLTSÉGVETÉS FORDULÓ-
ÉRTÉKESÍTÉSÉNEK ALKALMAZÁSÁNAK KÖVETŐKÉNT A MÉRLEG
ÁNDÉKOZNAK

KONCESSZIÓS JOGOK ÉS ADÓELZÁRÓK

A KONCESSZIÓS ÜZEMELTETÉSEKRE ADOTT ESZKÖZÖK KÖZÖTT A TULAJDONOS VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK KÖZÉ KELL ÁTVEZETNI. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETNEK, SZEMÉLYNEK KONCESSZIÓS SZERZŐDÉSSSEL ÁTADTA, VAGY AMELYEKRE ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETTEL, SZEMÉLYSEL VAGYONKEZELŐI SZERZŐDÉST KÖTÖTT. AZ ÁTADÁSKOR AZ ESZKÖZ BRUTTÓ ÉRTÉKÉT ÉS ELSZÁMOLT ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉT, ÉRTÉKVESZTÉSÉT, ÉRTÉKHELYESBÍTÉSÉT A KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK KÖZÉ KELL ÁTVEZETNI.

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

A NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK KÖZÖTT KELL KIMUTATNI
A KÉSZLETEKET ÉS AZ ÉRTÉKPAPÍROKAT.

KÉSZLETEK

AZ ÁHSZ. 14. SZ. MELLÉKLET X. PONTJA ALAPJÁN NEM KELL NYILVÁNTARTANI
AZ EGYSZERI IGÉNYBEVÉTELEL ELHASZNÁLÓDÓ KÉSZLETEKET.

A KÖZÖS ÖNKORMANYZATI HIVATAL BESZERZÉSI ÉRTÉKTŐL FÜGGETLENÜL AZONNAL KÖLTSÉGGÉNT ELSZÁMOLJA AZ AZONNAL FELHASZNÁLÁSRA KERÜLŐ IRODASZEREKET, NYOMTATVÁNYOKAT, TAKARÍTÓ ÉS TISZTÁLKODÁSI SZEREKET, KARBANTARTÁSI ANYAGOKAT.

NEM KELL ÉRTÉKBEN NYILVÁNTARTANI A HASZNÁLT, ILLETVE HASZNÁLATBAN LÉVŐ MUNKAHELYI KÉSZLETEKET, DE MENNYISÉGI NYILVÁNTARTÁST EZEKRŐL AZ ESZKÖZÖKRŐL VEZETNI KELL.

Értékpapírok

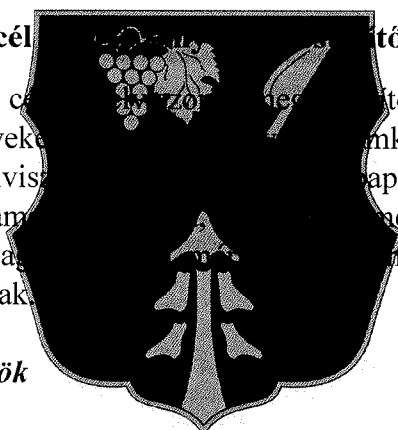
Az értékpapírokon belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

Nem tartós részesedések

A nem tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket egy éven belül értékesíteni szándékoznak.

Forgatási cél **tő ér**

A forgatási célból a köznevelési törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott és a köznevelési törvény 13. § (2) bekezdésében meghatározott okmányok, jegyek, a kincstárjegyek, a köznevelési törvény 13. § (3) bekezdésében meghatározott okmányok, jegyek, a köznevelési törvény 13. § (4) bekezdésében meghatározott okmányok, jegyek és más hitelviszonyt megtestesítő okmányok, jegyek, a köznevelési törvény 13. § (5) bekezdésében meghatározott okmányok, jegyek és más hitelviszonyt megtestesítő okmányok, jegyek kimutatni, amelyek a köznevelési törvény 13. § (6) bekezdésében meghatározott okmányok, jegyek és más hitelviszonyt megtestesítő okmányok, jegyek és más hitelviszonyt megtestesítő okmányok, jegyek esedékes, vagy a köznevelési törvény 13. § (7) bekezdésében meghatározott okmányok, jegyek és más hitelviszonyt megtestesítő okmányok, jegyek és más hitelviszonyt megtestesítő okmányok, jegyek szándékoznak a köznevelési törvény 13. § (8) bekezdésében meghatározott okmányok, jegyek és más hitelviszonyt megtestesítő okmányok, jegyek és más hitelviszonyt megtestesítő okmányok, jegyek



Pénzeszközök

A pénzeszközök között kell kimutatni a hosszú lejáratú - mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl lejáró - betéteket, a pénztárokat, csekket, betétkönyveket, a forintban és devizában vezetett számlákat.

Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

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

Forintszámlák és devizaszámlák

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

Követelések

A KÖVETELÉSEK KÖZÖTT AZ EGYSÉGES ROVATREND SZERINTI ROVATOKHOZ KAPCSOLÓDÓAN VEZETETT NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁKON NYILVÁNTARTOTT KÖVETELÉSEKET KELL KIMUTATNI MINDADDIG, AMÍG AZOKAT PÉNZÜGYILEG VAGYEGYÉB MÓDON NEM RENDEZTEK, AZ ÁHT.97. §-A SZERINT EL NEM ENGEDTEK VAGY BEHAJTHATATLAN KÖVETELÉSKÉNT LE NEM ÍRTAK.

A MÉRLEGBEN A KÖVETELÉSEKET KÖLTSÉGVETÉSI ÉVBEN ESEDÉKES KÖVETELÉSEK ÉS KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐEN ESEDÉKES KÖVETELÉSEK, EZEN BELÜL A KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK KIEMELT ELŐIRÁNYZATAI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK SZERINTI TAGOLÁSBAN KELL KIMUTATNI. A MÉRLEGNEK A KÖVETELÉSEK KÖZÖTT TARTALMAZNIA KELL AZ ÁHSZ.48. § (8) BEKEZDÉSE SZERINTI KÖVETELÉS JELLEGŰ SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOKAT IS.

Követelésjellegű elszámolások

A KÖVETELÉS JELLEGŰ SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK KÖZÖTT KELL ELSZÁMOLNI

- [illegible]

- G) A FOLYÓSÍTOTT, MEGELŐLEGEZETT TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ÉS CSALÁDTÁMOGATÁSI ELLÁTÁSOKAT A FOLYÓSÍTÓNÁL AZOK UTÓLAGOS MEGTÉRÍTÉSÉIG.

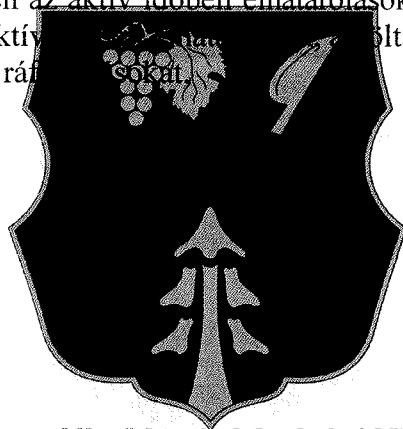
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:

- a decemberben kifizetett december havi személyi jutatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
- az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.

Aktív időbeli elhatárolások

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



Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

Halasztott ráfordítások

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

A halasztott bevételek köre kiegészül azzal, amikor a felhalmozási célú támogatásból vissza kell fizetni egy összeget és az ezzel kapcsolatos elhatárolást meg kell szüntetni.

Források

A források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, az Áhsz. 48. § (11) bekezdése szerinti egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

Saját tőke

A saját tőkén belül kell kimutatni:

- a nemzeti vagyon induláskori értékét és változásait,
- a nemzeti vagyon változásait,
- az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait,
- a felhalmozott eredményt, az eszközök érték helyesbítésének forrását és
- a mérleg szerinti eredményt.

Nemzeti vagyon

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékét 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyon értékelésének 2014. január 1-jén meglévő, a mérlegben csak az Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése szerinti eszközök forrását kell kimutatni. Ez a mérlegben csak az Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése szerinti eszközök forrását kell kimutatni. Ez a mérlegben csak az Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése szerinti eszközök forrását kell kimutatni.

Nemzeti

vagyon

változásai

A nemzeti vagyon változásait 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és pénzeszközök Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, az Áhsz. 16/A. § és az Áhsz. 49/A-49/B § szerinti jogcímenek és változásait kell kimutatni.

Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

Felhalmozott eredmény

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

Az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként

Az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. **Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.**

Mérleg szerintieredmény

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

Kötelezettségek

A kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évét követő esedékes kötelezettségek, valamint a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a költségvetési kiadások szerinti előirányzatok alapján vizsgáljuk. A mérleg a kötelezettségek és a költségvetési kiadások azonos mértékű 48. melléklet 1. bekezdése szerinti kötelezettség jellemző sajátos elszámolási módjait tartalmazza.

Kötelezettség

A kötelező elszámolási közzétételre kell elszámolni:

- a kapott előlegek és az előlegként történő elszámolásig tartó időszakban a vállalkozás általános forgalmi adó nem tartalmazó előlegekből, az Áhsz. 40. § (2) b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételnek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- más által beszedett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő tovább utalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig,
- a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a nem társalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig.

Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

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

Passzív időbeli elhatárolások

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Halasztott eredményszemléletű bevételek

A passzív időbeli elhatárolásokon belül a halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

- a) felhalmozási célra - visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a támogatás összegének 50%-a);
- c) térítés nélküli jogszabály szerinti átvétel esetén a támogatás értékének 50%-a, ha az ajándék, illetve a támogatás átvevője a támogatás átvevőjének a támogatás átvevőjének jogszabály szerinti átvételénél magasabb értékű eszközöket, vagy szolgáltatásokat – illetve

A támogatásból kifizetett pénzt önként, a támogatás céljára kifizetve, az eszköz-
zönként kifizetésre fordított fejlesztési célra megvalósított eszköz, az elenget,
dett, valamint a fejlesztési célra átvállalt költségek kapcsolódó eszköz, il-
letve a térítésmentesen megadott eszköz, az eszközök értéke, az eszközök értéke,
többetként felvett költségek, az eszközök értéke, az eszközök értéke, az eszközök értéke,
illetve bekerülési értéke, az eszközök értéke, az eszközök értéke, az eszközök értéke,
sakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési célra kifizetés miatt kimutatott ha-
lasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

7. A Bizonylati rend szabályai

7.1. A Sztv. 165. §-ánakrendelkezései értelmében a Hivatal minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot állít ki (bizonylatot készít). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

7.2. A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerűnek az a bizonylat tekinthető, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályokban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat Sztv.167. §-ában rögzített általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet – hiba esetén – előírászerűen javítottak.

7.3. A készpénzforgalmat a házipénztár vezetésével (a pénzmozgással) egyidejűleg kell rögzíteni. A bankszámla és egyéb pénzeszközforgalom a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, legkésőbb **tárgyhót követő 15-ig kerül könyvelésre**. Egyéb, a **pénzforgalmat érintő számviteli bizonylatok rögzítése havonta, legkésőbb tárgyhót követő hónap 20. napjáig történik**.

7.4.A Hivatal a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét az ASP KASZPER integrált pénzügyi (számítógépes) rendszer keretein belül, logikailag zárt rendszerrel biztosítja.

8. Az általános költségek, kiadások és bevételek felosztásának módszerei

8.1. Az általános költségek és kiadások felosztásának módszerei

A kiadás tényleges pénzkidadás, a költségvetési szerv tényleges pénzeszközeinek csökkenését jelenti. A kiadás lehet csak pénzmozgás és lehet költséggel járó pénzkidadás is. A kiadás eszköz csökkenést is jelent.

A költség az időszaki tevékenység – termék előállítás, szolgáltatás – megvalósítása érdekében felmerülő – anyagok, gépek, munkaerő – felhasználások pénzben kifejezett értéke. Ez lehet eszköz felhasználásból származó, vagy pénzeszköz felhasználásból származó.

8.2. A bevételek felosztása

Bevétel a költségvetési szerv bevételei, azaz az eszközökkel összefüggő, vagy arra tekintettel bármely eszközökkel összefüggő bevételek, amelyek a költségvetési szerv működéséhez szükségesek.

Az eredménysszámla alapján a bevételek a következőkben oszthatók fel:

- eszközök értékesítése nettó eredménysszámlázatú bevételei,
- egyéb működési célú támogatások eredménysszámlázatú bevételei,
- felhalmozási célú támogatások eredménysszámlázatú bevételei.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredménysszámlázatú bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

Az egyéb működési célú támogatások eredménysszámlázatú bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A felhalmozási célú támogatások eredménysszámlázatú bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

8. Záró rendelkezések

8.1. Az 1.1. és az 1.2. pontban felsorolt szervek számviteli politikája 2021. augusztus 15. napján lép hatályba, mellyel egyidőben a tárgyban kiadott valamennyi szabályzat hatályát veszíti.

8.2. A Társulás esetében az elnök, az Óvoda és Főzőkonyha esetében az intézményvezető gondoskodik arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat 1. sz. mellékletében szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

8.3. Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell a nevesített felelősségi, hatás és jogköröket, melyek elkészítéséért a Társulás esetében az elnök, az Óvoda és Főzőkonyha esetében az intézményvezető a felelős.



1. számú melléklet

Megismerési nyilatkozat

A 2026. június 1-től hatályos számviteli politikában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

[illegible]

2. számú melléklet

Elfogadó nyilatkozatok

Alulírott „Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha intézményvezetője, valamint a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal a számviteli politikát elfogadtuk.

„Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha	 Varga Mónika intézményvezető 
Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal	 dr. Benkő Réka Zsófia jegyző 