

Számvitelpolitika

Országos Roma Kulturális és Médiacentrum

Számviteli Politika

Hatályos 2025. június 02.

I. Számviteli Politika

A számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban Sztv.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) kormányrendelet (a továbbiakban Áhsz.) 50 § (1) bekezdése alapján a következők szerint határozom az Országos Roma Kulturális és Médiacentrum számviteli politikáját.

I.

A számviteli politika célja:

A számviteli politika célja, hogy rögzítse mindazokat az Áhsz szerinti előírásokat eljárásokat, módszereket, amelyek biztosítják intézményünk sajátosságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását, illetve működését.

Számviteli politikánk a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre és értékelési eljárásokra épül, de figyelembe veszi intézményünk sajátosságait is. Ahol az Sztv. és az Áhsz. választási lehetőséget biztosít, ott a számviteli politikánkban meghatározásra kerül az alkalmazandó eljárás is.

A számviteli politikához kapcsolódóan egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatokban rögzítettük, melyek a következők:

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- az eszközök és források értékelési szabályzata
- pénzkezelési szabályzat,
- selejtezési szabályzat.

A számviteli politika tartalma:

Számviteli politikánk a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- az intézmény tevékenységének bemutatása,
- az intézmény által ellátandó feladatok
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata,
- beszámolási és könyvvezetési forma,
- a beszámoló készítés időpontja, a helyesbítések elvégzésének időpontja, a beszámolásért való felelősség,
- az eszközök és források minősítése,

- az értékcsökkenés elszámolásának módja,
- a 200 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök elszámolásának módja,
- a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje,
- a kiadások felosztásának módja,
- a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából intézményünk mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegnek, nem jelentős összegnek.

II. KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA

1. Azonosító adatai feladatai

Költségvetési szerv neve, székhelye:	Országos Roma Kulturális és Média Centrum
Alapító megnevezése:	Országos Roma Önkormányzat
Alapítás időpontja:	
Költségvetési szerv törzsszáma:	765396
Alapító okirat kelte, száma:	
Adószáma:	15765396-1-42
KSH számjele:	15765396-9329-352-01
Államháztartási egyedi azonosítója:	
Szakágazati besorolása:	932900

A gazdasági szervezettel rendelkező Hivatal a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv a Kulturális és Média Centrum feladatait Munkamegosztási Együttműködési megállapodás útján látja el.

2. Az intézmény gazdálkodásának jellemzői

A Roma Kulturális és Médiacentrum nem alanya az ÁFA- nak.

III.

A számviteli alapelvek és a számvitel politika kapcsolata

1.A vállalkozás folytatásának elve oly módon érvényesül, a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szerveknél, hogy az intézmény folytatatja tevékenységét. Vagyonát, anyagi eszközeit ennek érdekében veszi számba, mérlegeli a vele szemben támasztott követelményeket, tervezi és biztosítja azok teljesítéséhez szükséges feltételeket Az alapelv értelmében beszámoló készítésekor és a könyvvizetés során abból kel kiindulni, hogy a gazdálkodó a jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét nem várható a működés

beszüntetése. Az alapelv magába foglalja a szervezeti és feladatváltozások megfigyelésének szükségességét is.

Az elv alkalmazása körültekintő tervezést, a megalapozott változásokat nyomon követő beszámolási tevékenységet, és a tartalék és forrás lehetőségek felkutatását jelenti.

2.A teljesség elve figyelembevétele mellett a könyvvitelben rögzíteni kell valamennyi gazdasági eseményt, amelynek az eszközökre és a forrásokra, a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban be kell mutatni az Szt. az Áhsz. illetve 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 fordulónapjával következtek be előtt még nem váltak ismertté, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak. Biztosítani kell, hogy a gazdasági események könyvelésének alapját képező az adott költségvetési évre vonatkozó bizonylatok hiánytalanul hézagmentesen feldolgozásra kerüljenek. A költségvetési számvitelben a teljesség elve oly módon érvényesül, hogy figyelembe kell venni azt, hogy a költségvetés naptári évre készül.

A gazdálkodás során az adott év minden gazdasági eseményét fel kell jegyezni, nyilvántartásokat kell vezetni. A költségvetési tervezés során a költségvetést naptári évre kell készíteni, tartalmaznia kell minden bevétel és ennek a lapján a vonatkozó kiadások összegét.

3.Valódiság elve tükrözi, hogy a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban (mérlegben) szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, a kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az számviteli törvényben előírt értékelési elveknek, és az ahhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak. A könyvvizetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, a számviteli törvénynek megfelelő endezett formában kell elkészíteni. Ez az elv azt jelenti, hogy a beszámolóban (beleértve a zárszámadási rendeletet, és előterjesztését, az államháztartási mérlegeket, valamint az információs garnitúrát) a kimutatott eredmény valós, a könyvelésben szereplő összegekkel a vagyon a mérleg és eredmény adatok egyezők leltárral alátámasztottak, áttekinthetőek, érthetőek.

A valódiság elvét érvényesíteni kell a költségvetési számvitel, valamint a pénzügyi számvitel során. A valódiság elvének érvényesítését szolgálja a bizonylati fegyelem, a bizonylati rend és a bizonylati elv. Ügyelni kell arra az elv alkalmazása során, hogy a leltározási és

leltárkészítési szabályzat előírásai érvényesüljenek, a leltározás szabályszerű legyen, előtte megtörténjen a selejtezés, és valamennyi vagyon szerepeljen a könyvekben.

4. A világosság elvének érvényesülni kell a pénzügyi és a költségvetési könyvvitel során, azon kívül bekell tartani a könyvelési tételek meghatározása során a vonatkozó központi jogszabályban előírtakat. Ez az elv azt foglalja magában, hogy a könyvvizetést és a beszámolót áttekinthető, bármely hozzáértő szakember számára értelmezhető legyen. A világosság elvének érvényesülnie kell a bizonylatok kezelése, kiállítása során.

5. Következetesség elvének megvalósítása érdekében a beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvizetés tekintetében az állandóságot és összehasonlíthatóságot biztosítani kell. A számvitel politikában a következetesen kell alkalmazni a megfogalmazott elveket és célokat, a meghatározott követelményeket. A következetesség elvét támogatja a központi számlakeret, amely csak központilag változhat, illetve annak tagolása a központi eljárásokat alapul véve, részletező információk, belső igények miatt történhet.

6. A lényegesség elve érvényesítéséhez a számvitel politika keretében szabályozott a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából lényegesnek és nem lényegesnek meghatározott szempontokat kell figyelembe venni. Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása –az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

7. Költség-haszon elve a nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága álljon arányban a z információk előállításának költségeivel. Nem alkalmazható ezen elv azon információk előállításának tekintetében, amelyek előállítását, szolgáltatását jogszabályok szabályozzák.

8. A folytonosság elve érvényesülését a nyitó és záró adatok vonatkozásában a pénzügyi könyvvitel biztosítja az általa elkészített mérlegek segítségével. Biztosítani kell, hogy a vagyon tekintetében az egymást követő években az értékelés, és a számbavétel formája és módja ne változzon, csak magasabb szintű jogszabály szerint.

A költségvetési év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző költségvetési év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és források értékelése, az eredmény számbavétele csak a számviteli törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

9. Az összemérés elvének alkalmazásához az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszakra vonatkozó teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait kell számba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és kiadásoknak ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. A költségvetési szerveknél a számvitelben az összemérés elve oly módon érvényesül, hogy a költségvetési és a vállalkozási maradvány megállapításakor a bevételeket és a kiadásokat tevékenységenként elkülönítve kell figyelembe venni.

Az elv érvényesülését a pénzügyi számvitelen keresztül kell biztosítani.

10. Az óvatosság elvének megfelelően 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 előre várható kockázatot és feltételezhető veszteséget, akkor is, ha az a költségvetési év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenést és az értékvesztést el kell számolni függetlenül attól, hogy a költségvetési év eredménye veszteség vagy nyereség. Az óvatosság elvének érvényesítésekor a számviteli törvényben meghatározott óvatosság elvénél a céltartalék képzésére vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók.

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

11. A bruttó elszámolás elvének megfelelően a bevételek és költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben- a számviteli törvényben szabályozott esetek kivételével- nem számolhatók el. Az elv mind az alap mind a vállalkozási tevékenység könyvviteli elszámolása során alkalmazásra kell, hogy kerüljön.

Ezen elv érvényesítése során figyelembe kell venni, hogy a kötelezettségek és a követelések mindenkor egymástól jól elhatárolásra kerüljenek, függetlenül attól, hogy az adott tartozás és követelés tartalmilag egy eseményhez kötődik vagy egy esemény vonzata. Követelést és kötelezettséget nem lehet összevonni, gondoskodni kell arról, hogy a bruttó elszámolás elve betartásra kerüljön minden tevékenység esetében.

A bruttó elszámolás elve alól kivétel a nettó módon történő elszámolási kötelezettség, a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 45 § (4) bekezdésének megfelelően.

Nettó módon számolható el a következők:

- a költségvetési kiadásoknak a kifizetés évében bármely okból történő visszatérítése melyet, bevétel csökkenésként, illetve a bevételekhez kapcsolódó kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek csökkentéseként kell elszámolni.
- A költségvetési bevételeknek (kivéve közhatalmi bevételek) a befizetés évében bármely okból történő visszafizetése, melyet bevétel csökkentésként, illetve a bevételekhez kapcsolódó követelések csökkentéseként kell elszámolni.

12. Az egyedi értékelés elve megköveteli, hogy az eszközöket és kötelezettségeket a könyvvézetés és a beszámoló készítés során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. A beszámoló elkészítése során számviteli törvény szerinti esetekben, az egyedi értékelés elve sajátosan érvényesülhet, ezért az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében erre figyelmet kell szentelni.

13.A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve alapján a beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvézetés során, a gazdasági személyeket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően, a számviteli alapelveihez vonatkozó előírásaihoz igazodóan kell bemutatni, illetve elszámolni. Gyakorlati érvényesítése azt jelenti, hogy a számviteli tevékenység során a tartalom a legfontosabb, lényegibb elem. A tartalom elsődlegessége azt is jelenti, hogy az egyes gazdasági események tekintetében a könyvelési tételek tartalmuknak megfelelően, a jogszabályban meghatározott előírások szerint kell meghatározni.

14.Az időbeli elhatárolás elve olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és kiadási között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

Ez a számviteli alapelv a pénzügyi számvitel során alkalmazásra kerül, a költségvetési számvitelben nem alkalmazható. Az elv elsősorban az eredmény meghatározásában érvényesül.

IV.

Beszámolási és könyvvizetési forma, beszámoló készítés időpontja, a számviteli politikáért beszámolóért való felelősség

1. A beszámoló formája és a könyvvizetés

Az Áhsz. -ben foglalt előírások alapján a költségvetési szervek éves beszámolót készítenek, valamint költségvetési és pénzügyi könyvelést vezetnek.

1.1. Az éves költségvetési beszámoló költségvetési könyvvizetés adatai alapján készített részei

Az éves költségvetési beszámoló költségvetési könyvvizetés adatai alapján készített részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését biztosítják. Részei:

- Költségvetési jelentés
- Maradvány kimutatás
- Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
- Az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások

1.2. Az éves költségvetési beszámoló eredményszemléletű pénzügyi könyvvizetés adatai alapján készített részei

Az éves költségvetési beszámolónak az eredményszemléletű pénzügyi könyvvizetés adatai alapján készített részei a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását mutatják be, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését teszik lehetővé:

- Mérleg
- Eredmény kimutatás
- A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás
- Kiegészítő melléklet

1.3. A mérlegkészítés időpontja

Önkormányzati költségvetési szervnél a Kulturális és Médicentrumnál költségvetési évet követő év február 28-a.

1.4. A számviteli politikáért való felelősség

A számvitel politika főbb irányainak meghatározásáért, az elkészítésért és az elkészült számvitel politika jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A számvitel politika összeállításáért, a könyvelés rendjének kialakításáért, szabályozásának elkészítéséért a gazdasági vezető a felelős.

2. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve eszközök forrás állományainak alakulását vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A könyvviteli nyilvántartásokban csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakí tartalmi követelményeinek, és amelyet –hiba esetén- előírászerűen javítottak.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi, gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel a számlarendben foglaltak szerint kell elvégezni.

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb:

- az előirányzatok és teljesítések tekintetében február 28-ig –az Áht.34.§ (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig
- a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr.134 § c) pontja és a 138 § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak

adatait **a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon** el kell számolni. A sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait **a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon** a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait –ha az Áhsz. 53 § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik-, a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A bizonylatok könyvekben történő megfelelő rögzítéséért a gazdasági osztály könyvelési csoportja felelős.

3. Jelentős, nem jelentős összegű hiba

3.1. Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű hiba, ha a hiba megállapításának évében az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri vagy meghaladja a mérlegfőösszegének 2%-át vagy –ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot.

3.2. Nem jelentős összegű hiba

Nem jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások-eredményt saját tőkét növelő csökkentő-értékének együttes összege (előjeltől független) összege nem haladja meg a 3.1. szerinti értékhatárt.

3.3. Jelentős összeg a bekerülési érték utólagos módosítása során

A kormányrendelet 15 § (1) bekezdése alapján a bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontja a tételek felmerülése, a gazdasági esemény megtörténte, legkésőbb az üzembe helyezés. Amennyiben az üzembe helyezésig a számla nem érkezett meg akkor a rendelkezésre álló dokumentumok alapján kell meghatározni. Ha a tényleges számlaérték jelentősen eltér a dokumentumtól, akkor módosítani kell a bekerülési értéket. Az eszköz utólagos bekerülési értékének módosítása során akkor kell a különbözetet jelentősnek

tekinteni, ha az meghaladja a az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább 100.000, - Ft-ot.

3.4. Kis összeg

A kormányrendelet 1.§ 5. pontja alapján az adott költségvetési évre vonatkozóan a mindenkor költségvetési törvényben meghatározott követelés értékhatára, azaz 2016.évben 100.00-Ft.

V.

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
- az egyes eszközök minősítését a számviteli bizonylatokon írásban kell rögzíteni

5.1. ESZKÖZÖK

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

5.1.1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként csak olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan legalább egy éven túl- a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl szolgálja.

5.1.1.1. Immateriális javak

Vagyonértékű 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 játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek

- iparjogvédelemben részesülő alkotások (szabadalom, használati minta, védjegy, kereskedelmi név, formatervezési minta)
- szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (szoftvertermékek, műszaki tervek)
- a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy a használatba vétele megtörtént vagy sem.

5.1.1.2. Tárgyi eszközök

Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Ide sorolandó a földterület, a telek, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy megvásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérlet ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást és felújítást is.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, szorgalmi jog bérleti jog jogszabályban nevesített hozzájárulások díjak Vizi közmű fejlesztési hozzájárulás, gáz és villamos energia hálózati csatlakozási díj egyéb jogok.

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló, ügyvitel technikai eszközöket. Továbbá az üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket és az ezen eszközökön végzett beruházásokat, felújításokat.

Beruházások

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

Felújítások

Felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely az eszköz élettartamát növeli, eredeti műszaki állapota visszaáll, minősége javul. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a tárgyi eszköz használhatóságát, teljesítőképességét vagy gazdaságosságát növeli.

Nem minősül felújításnak az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

5.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

Tartós részesedések

A mérlegben tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket a célból szereztek, tartós jövedelemre tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni, az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelynek lejárat, beváltása a mérlegforduló követő költségvetési évben még nem esedékes, és a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni.

5.1.2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

5.1.2.1. Készletek

A készleteken belül kell kimutatni, a vásárolt készleteket, az átsorolt követelés fejében átvett készleteket, egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, a fél késztermék, és késztermékek értékét, a növendék hízó és egyéb állatokat.

A vásárolt készletet az intézmény felhasználja, azonnal raktárral nem rendelkezünk.

5.1.2.2. Értékpapírok

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

Nem tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Olyan nem tartós részesedéseket jelentő befektetések, amelyeket egy éven belül értékesíteni kívánnak.

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Kárpótlási jegyek, kincstárjegyeket, helyi önkormányzatok kötvényeit, más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratára beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy a mérleg fordulónapját követő évben értékesíteni szándékoznak.

5.1.2.3. Pénzeszközök

A pénzeszközök között kell kimutatni a hosszú lejáratú- mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl lejáratú betéteket, pénztárat, csekkeket, betétkönyveket, a forintban és devizában vezetett számlákat, továbbá az Áhsz. 49 § szerinti idegen pénzeszközöket.

Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

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

Forint számlák, és devizaszámlák

A kincstáron kívüli és a kincstárban vezetett forint és deviza számlák- ideértve az Ávr. 145 § (3) bekezdése szerinti álszámlákat, és a Kincstár által az 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, melyek változásait a költségvetési számvitelben finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani.

5.1.3. Követelések

A követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy más egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97 § a-a szerint el nem engedték, vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes 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 Áhsz. 48 § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

5.1.3.1. Követelés jellegű elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni a következőket:

- a) Adott előlegek**, az előleggel történő elszámolásig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett- általános forgalmi adót nem tartalmazó- összegből a foglalkoztatottaknak adott illetmény- munkabérelőlegekből, és az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, az Áhsz. 40 § (2) bekezdésének a) pontja szerinti visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40 § (4) bekezdése szerint elszámolt összegből származnak.
- b) Támogatás**, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig.
- c) Folyósított megelőlegezett** társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

5.1.4. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

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

- a) a decemberben kifizetett december havi személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig
- b) 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.

5.1.5 Aktív időbeli elhatárolások

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

- a) **Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása** között olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
- b) **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.
- c) **Halasztott ráfordításként** kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés szerinti összegét.

5.2. 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.

5.2.1. Saját tőke

- nemzeti vagyon induláskori értéke és változásai
- egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
- felhalmozott eredmény, az eszközök értékhelyesbítésének forrását
- mérlegszerinti eredmény

5.2.1.1. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben a 2014. január 1-én meglévő nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. A mérleg sor csak az Áhsz 15§ (2) (3) bekezdése az Áhsz. 16/A § és az Áhsz. 49/A-49/B § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

5.2.1.2. nemzeti vagyon változásai

A nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-én meglévő nem idegen pénzeszközök forrását, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök Áhsz. 49/A § és 49/B§ szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

5.2.1.3. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiaként a 2014. január 1-én meglévő nem idegen pénzeszközök forrását, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök Áhsz. 49/A§ és 49/B§ szerinti változását kell kimutatni.

5.2.1.4. Felhalmozott eredmény

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

5.2.1.5. Az eszközök érték helyesbítésének forrása

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

5.2.1.6. Mérleg szerinti eredmény

Az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

5.2.2. Kötelezettségek

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 más egyéb módon nem rendezték. Kötelezettségeket évben esedékes és évet követő kötelezettségként kell kiemelt előirányzatunként, költségvetési kiadások és finanszírozási kiadásokként bemutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza az Áhsz. 48 § (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

5.2.2.1. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

- **kapott előlegek** az előlegekkel történő elszámolásig, visszatérítéséig, melyek szolgáltatásnyújtás során vevőktől kapott általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből az Áhsz. 40§ (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40§ (4) bekezdése szerinti elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak.
- **támogatás továbbadása** céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig, vagy visszatérítéséig.

5.2.3. Passzív időbeli elhatárolások

A költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg forduló napja előtti időszakot terhelő olyan költségeket ráfordításokat kell kimutatni, melyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek, felkerülnek számlázásra.

6.3 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályai

Az immateriális javaknak, tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradvány értékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben előreláthatólag használni fogja a költségvetési szerv.

Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

Az üzembe helyezési okmányt a SALDO program tárgyi eszköz moduljában kell rögzíteni, és előállítani. Az értékcsökkenést negyedévenként az éves leírási kulcsok alapján a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell elszámolni.

6.3.1. A 2014. január 1-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított tervszerinti értékcsökkenési leírási kulcsa. A szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szerveknél az új Áhsz. előírásai alapján az értékcsökkenés elszámolását csak a 2014. január 1-jét követően üzembe helyezett használatba vett eszközök után alkalmazzák.

6.4. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

A számviteli törvény 53 § (1) bekezdés b) és C) pontjai alapján számolhat el a szervezet.

7. Kis összegű követelések

7.1. Kis összegű követelésnek tekintjük azt a követelést, amelynek összege nem haladja meg a 100.000-Ft-ot.

7.2. Behajthatatlan követelés

- a) a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (továbbiakban Szt.) 3 § (4) bekezdése 10 pont a)
- d) f) és g) pontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik.
- c) Olyan követelés melynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel.

8. A mérlegben nem szereplő, használt és használatban lévő készletekről mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.

9. Az általános költségek felosztási módszerei

A felmerüléskor közvetlenül szakfeladatokra terhelhető költségeket a 7. szakfeladatok költségei számlaosztályban kell elszámolni. Általános költségeket a 6. számla osztályban nem könyvelünk.

Költségfelosztás az alábbi kiadásokra vonatkozik: víz, gáz, áram, telefon vezetékes, internetdíj, illetve minden olyan számla, amelyről a szerv vezetője rendelkezik.

VI. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A számvitel politika 2025. június 2-án lép hatályba.

A gazdasági vezetőnek kell gondoskodni arról, hogy a számvitel politikában foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat megismerési nyilatkozatában aláírásukkal igazolják, a hatályba lépés napjával egyidejűleg.

Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell a számviteli politikában nevesített felelősségi, hatás és jogköröket, melyek elkészítéséért a gazdasági osztály felelős.

Budapest, 2025. május 27.

Intézményvezető

Számvitelpolitika

A számvitel politika szabályzatban foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás és szignó