



1-32. oldalig
Az eredetivel mindenben
meg egyezik,
hitelességét igazolom: I
[Signature]



NYÍREGYHÁZI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

SZÁMVITELI POLITIKA

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK	5
1. A SZÁMVITELI POLITIKA CÉLJA	5
2. AZ ELJÁRÁSREND RENDELKEZÉSEINEK SZABÁLYOZÁSI HÁTTERE	5
II. A CENTRUM BEMUTATÁSA A SZÁMVITELI POLITIKA SZEMPONTJÁBÓL	5
1. A CENTRUM AZONOSÍTÓ ADATAI	5
2. A CENTRUM TEVÉKENYSÉGI KÖRE	8
3. A CENTRUM ADÓKÖTELEZETTSÉGE	9
4. A CENTRUM KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSA ÉS SZÁMVITELÉ	9
III. A SZÁMVITELI ALAPELVEK ÉRTELMEZÉSE ÉS ÉRVÉNYESÍTÉSÉNEK MÓDJA A CENTRUM BESZÁMOLÁSI ÉS KÖNYVVEZETÉSE SORÁN	10
1. ÁLTALÁNOS ALAPELV	10
1.1 A vállalkozás/tevékenység folytatásának elve	10
2. TARTALMI ALAPELVEK	11
2.1 A teljesség elve.....	11
2.2 A valódiság elve.....	12
2.3 Az összemérés elve.....	13
2.4 Az óvatosság elve	13
3. TARTALOMRA HATÓ KIEGÉSZÍTŐ ALAPELVEK.....	13
3.1 A bruttó elszámolás elve	13
3.2 Az egyedi értékelés elve	14
3.3 Tartalom elsődlegessége a formával szemben alapelv.....	15
3.4 Lényegesség elve.....	15
3.5 Költség-haszon összevetésének elve.....	16
3.6 Az időbeli elhatárolás elve.....	16
4. FORMAI ELV	16
4.1 A világosság elve.....	16
4.2 A következetesség elve	17
4.3 A folytonosság elve.....	17
IV. FOGALMAK, ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK.....	18
1. FOGALMAK MEGHATÁROZÁSA	18
2. JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA, A NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA ÉS A MEGBÍZHATÓ ÉS VALÓS KÉPET LÉNYEGESEN BEFOLYÁSOLÓ HIBA NAGYSÁGA	20
3. KISÉRTÉKŰ IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK	20
5. VÉTELÁR, ELADÁSI ÁR.....	21
6. VÉGLEGES KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG.....	21
V. A CENTRUM KÖNYVVEZETÉSE	21

1. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL ALKALMAZÁSÁVAL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK	21
2. A BEVÉTELEK ÉS A KIADÁSOK KÖNYVVEZETÉSE SORÁN, NETTÓSÍTÁSBA BEVONHATÓ TÉTELEK.....	22
3. MÉRLEG SZERINTI BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉS KÉSZLETEK	23
4. KÜLFÖLDI PÉNZÉRTÉKRE SZÓLÓ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK BEKERÜLÉSI FORINTÉRTÉKÉNEK MEGHATÁROZÁSA	23
5. A KÖZVETETT KIADÁSOK NYILVÁNTARTÁSA ÉS KIADÁSAINAK MEGOSZTÁSA	24
6. MÉRLEGTÉTELEK ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI	24
6.1 Immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálása	24
6.2 Saját előállítású készletek.....	24
6.3 Leltározással összefüggő feladatok.....	24
6.4 Értékhelyesbítés elszámolása.....	24
6.5 Értékcsökkenés elszámolása	25
6.6 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	25
6.7 Követelések értékelési eljárása	25
6.8 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelése.....	26
7. SZÁMVITELI BIZONYLATOK ADATTARTALMA, KIBOCSÁTÁSA.....	26
VI. KÖNYVVITELI ZÁRLATI ÉS NYITÓ RENDEZŐ TÉTELEK.....	26
1. ZÁRLATI FELADATOKRÓL ÁLTALÁNOSAN	26
2. HAVI KÖNYVVITELI ZÁRLAT KERETÉBEN ELVÉGZENDŐ FELADATOK	26
3. NEGYEDÉVES KÖNYVVITELI ZÁRLAT KERETÉBEN ELVÉGZENDŐ FELADATOK	27
4. ÉVES KÖNYVVITELI ZÁRLAT KERETÉBEN ELVÉGZENDŐ FELADATOK.....	28
5. ÉVNYITÁS KERTÉBEN ELVÉGZENDŐ FELADATOK	28
VII. BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSI, ADATSZOLGÁLTATÁSI SZABÁLYOK.....	29
1. BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS ÉS HATÁRIDŐK	29
2. ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ	30
3. ÁTSZERVEZÉSI BESZÁMOLÓ	31
4. ISMÉTELT KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ	31
5. EGYÉB ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉGEK	32

Függelékek jegyzéke

- | | |
|------------------|---|
| 1. sz. függelék: | Szabályozási háttér |
| 2. sz. függelék: | A Centrum fizetési számláinak jegyzéke |
| 3. sz. függelék: | A Centrum főbb bevételei |
| 4. sz. függelék: | A Centrum főbb kiadásai |
| 5. sz. függelék: | A Centrum által alkalmazott leírási kulcsok |

I. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy a Nyíregyházi Szakképzési Centrum (továbbiakban Centrum) a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét a vonatkozó jogszabályi előírások, és belső szabályzatok szerint teljesítse. Biztosítva legyen a Centrum rendelkezésére álló vagyonnal és pénzügyi forrásokkal való gazdálkodás megbízható és valós állapotot bemutató, szabályos, szabályozott számviteli rendszere.

A számviteli nyilvántartások olyan információs rendszerének a kialakítása, mely megfelelő időben, megfelelő információt szolgáltat az ellátandó feladatok, tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről és megfelel a vezetői döntések előkészítését szolgáló információs rendszer követelményeinek.

A Centrum, a számviteli politikájában lefektetett alapelvekkel összhangban külön főigazgatói utasításban rendelkezik

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási,
- az eszközök és források értékelési,
- a pénz és értékkezelés szabályairól valamint az
- az önköltségszámítás rendjéről.

2. Az eljárásrend rendelkezéseinek szabályozási háttere

A vonatkozó jogszabályok és a kapcsolódó belső szabályozó eszközök jegyzékét a jelen utasítás **1. számú függeléke** tartalmazza.

A jogszabályi változások figyelemmel kísérése, valamint a kapcsolódó belső szabályozó eszközök változásaiból adódóan szükségessé váló intézkedések megtétele a Gazdasági Főigazgató-helyettes feladatkörébe tartozik.

II. A CENTRUM BEMUTATÁSA A SZÁMVITELI POLITIKA SZEMPONTJÁBÓL

1. Centrum azonosító adatai

- A Centrum megnevezése: Nyíregyházi Szakképzési Centrum
- A Centrum székhelye, telephelye:
 - Székhely: 4400 Nyíregyháza, Dugonics utca 10-12.
 - Telephelyek:

Sorszám	Telephely megnevezése	Telephely címe
1.	Nyíregyházi SZC Bánki Donát Műszaki Középiskolája és Kollégiuma	4400 Nyíregyháza, Korányi Frigyes utca 15.

2.	Nyíregyházi SZC Bencs László Szakközépiskolája	4400 Nyíregyháza, Tiszavasvári út 12.
3.	Nyíregyházi SZC Inczedy György Szakgimnáziuma, Szakközépiskolája és Kollégiuma	4400 Nyíregyháza, Árok utca 53.
4.	Nyíregyházi SZC Teleki Blanka Szakgimnáziuma, Szakközépiskolája és Kollégiuma	4450 Tiszalök, Ady Endre utca 35.
4.1		4450 Tiszalök, Bocskai utca 17.
5.	Nyíregyházi SZC Tiszavasvári Szakgimnáziuma, Szakközépiskolája és Kollégiuma	4440 Tiszavasvári, Petőfi Sándor utca 1.
6.	Nyíregyházi SZC Széchenyi István Közgazdasági, Informatikai Szakgimnáziuma és Kollégiuma	4400 Nyíregyháza, Városmajor utca 4.
6.1		4400 Nyíregyháza, Árok utca 48.
7.	Nyíregyházi SZC Sipkay Barna Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Szakgimnáziuma, Szakközépiskolája és Kollégiuma	4400 Nyíregyháza, Krúdy Gyula utca 32.
8.	Nyíregyházi SZC Vásárhelyi Pál Építőipari és Környezetvédelmi-Vízügyi Szakgimnáziuma	4400 Nyíregyháza, Vasvári Pál utca 16.
8.1		4400 Nyíregyháza, Derkovits Gyula utca 110.
9.	Nyíregyházi SZC Wesselényi Miklós Szakgimnáziuma, Szakközépiskolája és Kollégiuma	4400 Nyíregyháza, Dugonics utca 10-12.
9.1		4400 Nyíregyháza, Hengersor 10.
9.2		4400 Nyíregyháza, Vay Ádám körút 4-6.
10.	Nyíregyházi SZC Zay Anna Egészségügyi, Informatikai Szakgimnáziuma és Kollégiuma	4400 Nyíregyháza, Család utca 11.

- A Centrum irányító szerve: **Nemzetgazdasági Minisztérium.**

A Centrum középírányító szerve: **Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal** (továbbiakban Hivatal)

A Hivatalra átruházott irányítási hatáskörök a 319/2014. (XII.13.) Kormányrendelet 5/A. § alapján, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 9.§ g) és h) pontjában meghatározott irányítási hatáskörök, és a szakképzési centrum tevékenysége pénzügyi ellenőrzésének középírányító szervként történő gyakorlása.

A Centrum főtevékenységének államháztartási szakágazati rend szerinti besorolása:

853200 Szakmai középfokú oktatás

A Centrum alaptevékenységeinek kormányzati funkció és szakfeladat szerinti besorolásai:

Kormányzati funkció kód	Megnevezés
81043	Iskolai, diáksport-tev. és tám.
82042	Könyvtári állomány gyarapít. nyilv.tart.
82043	Könyvtári állomány felt. megőrz. véd.
82044	Könyvtári szolgáltatások
92111	Köznev.int. 5-8 évf.nappali, szakmai ktg.
92112	SNI tan. 5-8 évf.nappali szakmai ktg.
92140	Felnőttoktatás 5-8. évfolyamon
92150	Iskolarendsz. kív. ISCED 2 sz.OKJ-s képzés
92211	Gimnáziumi okt. nev. szakmai feladatai
92212	SNI tan. gimn. nev. okt. szakmai feladatai
92221	Közism. képz. szakmai felad. szakképző isk.
92222	SNI közism.képz. szakmai felad.
92231	Szakkép. megsz. gyak. okt. szakmai felad.
92232	SNI szakképz. gyak.okt. szakmai felad.
92260	Gimn. és szki. közism.okt.működ. felad.
92270	Szakképz.isk.tan. gyak. okt. műk. felad.
92290	Iskolarendsz.kív. ISCED 3 sz. OKJ-s képz.
93020	Iskolarendsz. kív. ISCED 4 sz. OKJ-s képz.
95020	Iskolarendszeren kívüli egyéb okt. képz.
95040	Munkaerő-piaci felnőttképz.kapcs.szakm.szolg.
96015	Gyermekeképzetés köznev. intézményben
96025	Munkahelyi étk. köznev. intézményben
96030	Köznev.int.tanulók lakhatásának bizt.
96040	Közn.int.tan. koll., externátusi nevelése
98021	Pedagógiai szakszolg. tev. szakmai feladatai
98022	Pedagógiai szakszolg. tev. működ. feladatai
105020	Foglalkoztatást elősegítő képzések

A Centrum:

- Törzsszáma (PIR): 832078
- Államháztartási azonosító száma: 354662
- Szektor száma: 1051
- KSH-azonosító száma: 15832070-8532-312-15
- Számlavezető: Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK), fizetési számláit a 2. számú függelék tartalmazza
- Törzsszáma (PIR): 832078

- A Centrum szervezeti felépítését, tagolását, a szervezeti egységeket, azok működési rendjét részletesen a Szervezeti és Működési Szabályzat és a szervezeti egységek ügyrendje határozza meg.

2. A Centrum tevékenységi köre

- A Centrum jogállása és gazdálkodása: gazdálkodási jogkörét tekintve önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv, amely az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 8/A §-a és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 21.§ (2) bekezdés alapján létrehozott és a nemzetgazdasági miniszter irányítása alatt működő központi költségvetési szerv.
- Gazdálkodásának alapvető forrása Magyarország költségvetésében Nemzetgazdasági Minisztérium fejezet alatt jóváhagyott költségvetés.
- A Centrum vállalkozási tevékenységet folytathat, melynek mértéke nem haladhatja meg a módosított kiadási előirányzat 30%-át és nem veszélyezteti az alaptevékenységből fakadó kötelezettségei teljesítését.
- A Centrum irányítása alá tartozó tagiskolák - szervezeti egységkódonkénti megjelöléssel - az alábbiak:

Szervezeti egységkód	Telephely megnevezése	Telephely címe
163101	Nyíregyházi SZC Bánki Donát Műszaki Középiskolája és Kollégiuma	4400 Nyíregyháza, Korányi Frigyes utca 15.
163102.	Nyíregyházi SZC Bencs László Szakközépiskolája	4400 Nyíregyháza, Tiszavasvári út 12.
163103.	Nyíregyházi SZC Inczédy György Szakgimnáziuma, Szakközépiskolája és Kollégiuma	4400 Nyíregyháza, Árok utca 53.
163104.	Nyíregyházi SZC Teleki Blanka Szakgimnáziuma, Szakközépiskolája és Kollégiuma	4450 Tiszalök, Ady Endre utca 35.
163105.	Nyíregyházi SZC Tiszavasvári Szakgimnáziuma, Szakközépiskolája és Kollégiuma	4440 Tiszavasvári, Petőfi Sándor utca 1.
163106.	Nyíregyházi SZC Széchenyi István Közgazdasági, Informatikai Szakgimnáziuma és Kollégiuma	4400 Nyíregyháza, Városmajor utca 4.
163107.	Nyíregyházi SZC Sipkay Barna	4400 Nyíregyháza, Krúdy Gyula utca 32.

	Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Szakgimnáziuma, Szakközépiskolája és Kollégiuma	
163108.	Nyíregyházi SZC Vásárhelyi Pál Építőipari és Környezetvédelmi-Vízügyi Szakgimnáziuma	4400 Nyíregyháza, Vasvári Pál utca 16.
163109.	Nyíregyházi SZC Wesselényi Miklós Szakgimnáziuma, Szakközépiskolája és Kollégiuma	4400 Nyíregyháza, Dugonics utca 10-12.
163110.	Nyíregyházi SZC Zay Anna Egészségügyi, Informatikai Szakgimnáziuma és Kollégiuma	4400 Nyíregyháza, Család utca 11.

3. A Centrum adókötelezettsége

- A Centrum bejelentett adóalany.
Adószáma: 15832070-2-15
Közösségi adószám: HU 15832070
- A Centrum az általános forgalmi adó kötelezettség vonatkozásában alapvetően az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) alapján a törvény hatálya alá tartozó adóköteles tevékenységet végez.
- A Centrum ÁFA bevallási kötelezettségének a hatályos általános forgalmi adóról és az adózás rendjéről szóló törvények előírásainak megfelelően tesz eleget.

4. A Centrum költségvetési gazdálkodása és számvitele

A Centrum költségvetési gazdálkodását, számviteli tevékenységét különösen az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz), az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban kontírrendelet) valamint a Centrum belső szabályzataiban előírtak szerint határozta meg és végzi.

A Centrum a feladatellátáshoz rendelkezésre bocsátott állami vagyont az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (a továbbiakban: Vtv.) és az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X.4.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr); A Centrum folyamatosan intézkedik a rendelkezésére álló vagyon rendeltetésszerű, hatékony és gazdaságos működtetéséről, üzemeltetéséről.

A Centrum a költségvetési gazdálkodásról, a vagyonról és változásairól, a jogszabályi előírásoknak és a belső rendelkezéseknek megfelelő egységes rendszerű pénzügyi és

számviteli nyilvántartást vezet, mely a mind a költségvetési, mind a pénzügyi számviteli könyvvezetés szabályainak megfelel.

A Centrum vezetése a gazdasági folyamatok, az éves költségvetés időarányos teljesítése, a vagyoni és pénzügyi helyzet alakulásának figyelemmel kísérése, rendszeres értékelése, elemzése figyelembevételével dönt a szükséges intézkedésekről.

A költségvetési gazdálkodás, a könyvvezetési és beszámolási kötelezettség szabályszerű és a követelményeknek megfelelő teljesítését, az erőforrások hatékony védelmét a belső kontrollrendszer segíti.

III. A SZÁMVITELI ALAPELVEK ÉRTELMEZÉSE ÉS ÉRVÉNYESÍTÉSÉNEK MÓDJA A CENTRUM BESZÁMOLÁSI ÉS KÖNYVVEZETÉSE SORÁN

A Centrum számviteli politikájának kialakítása során elsődlegesen a számviteli törvényben meghatározott számviteli alapelveket veszi figyelembe, melyeket az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Áhsz.) előírt sajátosságok figyelembe vételével alkalmaz.

1. Általános alapelv

1.1 A vállalkozás/tevékenység folytatásának elve

1.1.1 A Centrum az elemi költségvetési beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetése során – irányító szervtől kapott eltérő tájékoztatásig – abból indul ki, hogy az általa végzett közfeladatait végeznie kell, emiatt a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a tevékenységének, működésének beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkentése. A *tevékenység folytatásának elve* általános keretelv, mely meghatározza a többi számviteli elv érvényesülését is. A Centrum ennek következményeként a *tevékenység folytatásának az elve* alapján rendelkezésére bocsátott vagyoni elemait ennek figyelembe vételével veszi számba. A Centrum rendelkezésére álló pénzügyi forrásai alapján mérlegeli a vele szemben támasztott szakmai követelményeket, tevékenységének hatékony ellátása érdekében tervezi meg és biztosítja az azok teljesítéséhez szükséges feltételeket. Ez az alapelv magában foglalja a szerkezeti változások megfigyelésének szükségességét is. A feladatok végrehajtásáról készített költségvetési beszámolóknak meg kell alapozniuk a következő év(ek) költségvetési tervezését.

1.1.2 Év közben folyamatosan kell vezetni az eredeti, illetve a módosított előirányzatok valamint a kötelezettségvállalások nyilvántartásait. Ezeket folyamatosan elemezni

és értékelni kell, mivel ez adja meg a következő év reális pénzügyi tervezéséhez az alapot.

- 1.1.3 A Centrumnak az általános alapelv érvényesülése és alkalmazása során figyelembe kell vennie azt az államháztartási sajátosságot, hogy a végezhető tevékenységeit, feladatainak körét, volumenét, a tevékenység jellegét nem alakíthatja át saját hatáskörében eredményességi szempontok alapján, mivel ez az irányító szerv hatáskörébe tartozik az alapító okirat módosításán keresztül. Azonban a Centrumnak törekednie kell a tevékenységének ellátásához szükséges kiadásainak teljesítése során a gazdaságossági követelmények érvényesítésére, azok indokoltságára, illetve a saját bevételeinek beszedése során a költségvetési törvényben, illetve az irányító szerv által megszabott követelmények végrehajtására.
- 1.1.4 Amennyiben a *vállalkozás/tevékenység folytatásának elv* érvényesülése már nem feltételezhető, a Centrum megszüntetése, illetve átalakítása miatt, akkor a tevékenység lezárásához, illetve átadásához kapcsolódóan a többi számviteli alapelv is sajátosan érvényesül. Az Áhsz., illetve az NGM által kiadott módszertani útmutatóban foglaltak alapján kell értékelni a Centrum vagyoni elemeit, lezárni könyveit és elkészíteni költségvetési beszámolóját.

2. Tartalmi alapelvek

2.1 A teljesség elve

- 2.1.1 A teljesség elve a *pénzügyi számvitelben* az jelenti, hogy a Centrumnak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását az éves költségvetési beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is:
- a) amelyek az adott naptári évre vonatkoznak, és amelyek a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté,
 - b) amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak,
 - c) a teljesség naptári évre vonatkozik, de beleértendő azon gazdasági események hatása is, amely a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között váltak ismertté és olyan jellegűek, amelyek a mérleg tételeiben változást okoznak,

2.1.2 A teljesség elve a *költségvetési számvitelben* sajátosan érvényesül, ugyanis figyelembe kell venni azt, hogy a költségvetés naptári évre készül, tehát azokat a bevételeket és kiadásokat, amelyek még a mérleg fordulónappal lezárt költségvetési év gazdasági eseményeiből erednek, de pénzügyileg a következő költségvetési évben realizálódnak, a következő költségvetési év bevételeként illetve kiadásaként kell elszámolni az egységes rovatrend (a továbbiakban: ERA) szerinti bevételi illetve kiadási jogcímen.

2.2 A valódiság elve

2.2.1 A könyvvitelben rögzített és az elemi költségvetési beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Ez a számviteli elv a számviteli törvény szerinti tartalommal érvényesül.

2.2.2 A költségvetési beszámolóban kimutatott tételeknek a könyvvezetés adataival (főkönyvi és analitikus nyilvántartás) és ezt alátámasztó leltárral meg kell egyezniük, ezáltal ez a Centrum tevékenységéről készített beszámoló információinak megbízhatóságát biztosítja. Ez az elv a vagyoni elemek meglétét, bizonyítható voltát, dokumentálhatóságukhoz köti.

2.2.3 A *valódiság elvének* alkalmazása a rendelkezésre bocsátott vagyoni elemek értékelése során meg kell, hogy feleljen a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: Sztv.) és az Áhsz.-ben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

2.2.4 A *valódiság elve* a számviteli politikában az alábbi területeken érvényesül:

- az eszközök és források értékelési szabályzatában,
- a megbízható és valós összkép kialakítását szolgáló információkon belül az egyes értékelési eljárások alkalmazásánál,
- a leltározási és leltárkészítési szabályzatban.

2.2.5 A *valódiság elve* a Centrum számviteli információs rendszere felé, az alábbi követelményeket testesíti meg:

- a könyvvezetésben a gazdasági eseményeket csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad elszámolni (az ellenőrizhetőség megteremtése érdekében is). Ennek a követelménynek megfelelnek a FORRÁS integrált rendszer által előállított belső bizonylatok,
- a Centrum a könyvviteli mérleget köteles mindig leltárral alátámasztani.

2.3 Az összemérés elve

- 2.3.1 Az összemérés elve a *pénzügyi számvitelben* azt jelenti, hogy az adott költségvetési év eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit és ráfordításait kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. Az eredményszemléletű bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.
- 2.3.2 Az összemérés elve elsősorban az eredmény meghatározására és az ezt megalapozó könyvvizetésre vonatkozik, ebből adódik, hogy az egységes számlatükör eredményszemléletű bevételek és költségek elszámolására szolgáló jogszabály által meghatározott számláit, szakfeladatonkénti ellenszámláit pedig COFOG szerinti részletezésben kell vezetni.

2.4 Az óvatosság elve

- 2.4.1 Az előre látható kockázat és feltételezhető veszteség az értékvesztés elszámolásával vehető figyelembe, függetlenül attól, hogy a tárgyév eredménye nyereség vagy veszteség, még akkor is, ha az üzleti év mérlegének a fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté.
- 2.4.2 Az óvatosság elvének érvényesülése során eltérés a vállalkozásokhoz képest, hogy a céltartalék képzésre vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók.

3. Tartalomra ható kiegészítő alapelvek

3.1 A bruttó elszámolás elve

- 3.1.1 A *költségvetési számvitelben* az ERA szerinti pénzforgalmi bevételek és kiadások, a *pénzügyi számvitelben* az eredményszemléletű bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben nem számolhatók el, ez alól kivétel az Áhsz 40. §-ban és a 45. § (4) bekezdésében foglaltak. Mind a bevételeket, mind a kiadásokat, ráfordításokat teljes összegükben el kell számolni, azok egymással nem beszámíthatók, nem nettósíthatók, így az információk a megbízható és valós képet biztosítják.
- 3.1.2 Különösen fontos ennek az elvnek az érvényesítése, ha a Centrumnak ugyanazzal a partnerrel szemben van követelése és egyben kötelezettsége is, mivel vele történő megegyezést követő beszámítás során a követelés és kötelezettség összevezetése akkor nem sérti a bruttó elszámolás elvét, ha ez az összevezetés csak a Centrum és a

partner közötti pénzügyi rendezést helyettesíti, de a követelés, illetve a kötelezettség miatt jelentkezett költségvetési kiadások és bevételek elszámolásra kerülnek. A bruttó elszámolás elvének megsértése esetén a valódiság elve a bevételek és kiadások teljes körű kimutatásának elmaradása miatt sérül, továbbá a világosság elve érvényesülése sem biztosított, mivel az információk eltitkolásán keresztül a költségvetési beszámoló megítélése a felhasználók számára félrevezetővé válik.

3.1.3 A Centrum az alapelv érvényesítése érdekében a könyveiben, illetve a költségvetési beszámoló pénzforgalmi jelentésében a bevételeket és a kiadásokat bruttó módon köteles szerepeltetni, kivéve az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat, továbbá a továbbadási célú bevételeket. Az Áhsz. előírásai rögzítik azt, hogy az államháztartási információs rendszer adatai halmozódásának csökkentése miatt ezek a finanszírozási műveletek bevételeinek és kiadásainak elszámolásai nettósíthatók. A Centrumnál egyéb bevétel és kiadás nettósítására nem kerülhet sor, mivel az államháztartási gazdálkodási előírások miatt forgatási célú értékpapírral nem rendelkezhet, illetve likvid hitelt nem vehet fel, rövid lejáratú kötvényt nem bocsáthat ki.

3.1.4 Nem minősül a bruttó elszámolás elve megsértésének, ha a Centrumnál költségvetési éven belül a pontatlan, vagy hibás információkon alapuló költségvetési kiadások, illetve bevételek korrigálása esetében a térítményezés alkalmazására sor kerül. Azonban az előző év költségvetési bevételeinek, illetve kiadásainak szükségessé váló pontosítására már nem alkalmazható a térítményezés módszere.

3.2 Az egyedi értékelés elve

3.2.1 Az egyedi értékelés elve a valódiság elvéhez kapcsolódó kiegészítő elv.

3.2.2 Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Ez általában az eszközök és a kötelezettségek leltározással, egyeztetéssel történő ellenőrzését és – a Sztv.-ben, illetve az Áhsz.-ben szabályozott esetek kivételével – egyedenkénti értékelését, minősítését jelenti.

3.2.3 Egyenkénti értékelésnek minősül a különböző időpontokban beszerezett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési áron történő értékelés is. A Centrumnál ilyen eszközök közé tartoznak a készletek, a valuta és devizakészletek.

3.2.4 A csoportosan nyilvántartott eszközök esetében az egyidejűleg beszerezett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező egyidejűleg

használatba vett eszközök külön-külön csoportot alkotnak, amelyek év közbeni és év végi értékelését külön-külön, csoportonként kell elvégezni. A csoportosan nyilvántartott tárgyi eszközök és készletek esetében a csoportos értékelést csak addig lehet alkalmazni, amíg a csoportban lévő egyedi eszköz nyilvántartási értékében (felújítás, beruházás, illetve értékvesztés miatt) elkülönült változás nem következik be.

3.3 Tartalom elsődlegessége a formával szemben alapelv

3.3.1 A beszámolóban és az azt alátámasztó költségvetési könyvvezetés és pénzügyi könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően az Sztv., illetve az Áhsz. alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni. Ezt az alapelvet az Sztv.-ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazni.

3.3.2 A költségvetési beszámolóban, annak részeiben, a könyvek vezetése során, az analitikában elsődleges szempont az adatok tartalmi követelményeinek megismerése, függetlenül a formai megjelenéstől, a kötelező információs igény betartása mellett. *A tartalom elsődlegessége* a formával szemben elv alapján a gazdasági események, tranzakciók elszámolását, azok közgazdasági tartalma szerint kell elvégezni, nem pedig a nevesített jogi formula alapján. Ezt az alapelvet kell alkalmazni azoknál az ügyleteknél, ahol a szerződésben, egyéb dokumentumban foglaltak számviteli szempontból közvetlenül nem beazonosíthatók, a jogszabályi megalapozottság számviteli megítélése nem egyértelmű, vagy sajátos számviteli elszámolás indokoltá válhat (pl. a Ptk.-ban nem nevesített jogi ügyletek esetében).

3.4 Lényegesség elve

3.4.1 Lényegesnek minősül a költségvetési beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a költségvetési beszámoló adatait, a felhasználók döntéseit. A lényegesség elvének alkalmazása függ a gazdasági esemény, vagy a tévedés nagyságától, ennek alapján kell egy téves bemutatást, vagy egy információ összevonást, elhagyást megítélni.

3.4.2 Az Áhsz. előírja a lényegesség elvéhez kapcsolódva, hogy államháztartási körben mi tekinthető jelentős összegű eltérésnek, jelentős összegű hibának, nem jelentős összegű hibának, megbízható valós képet lényegesen befolyásoló hibának. E kategóriák tekintetében az Áhsz. ezek felső határait rögzítette, mely felső határokat kell a Centrum-nál is alkalmazni.

3.5 Költség-haszon összevetésének elve

- 3.5.1 A költségvetési beszámolóknak, egyéb kötelező adatszolgáltatásban a nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel. Az Áhsz. előírásai alapján ezt a számviteli alapelvet az államháztartási gazdálkodási és számviteli jogszabályok, illetve egyéb jogszabályok által előírt információ-szolgáltatások esetében nem lehet figyelembe venni.
- 3.5.2 A *költség-haszon összevetésének elvét* alkalmazni kell minden olyan esetben, amikor egy gazdasági esemény, művelet számviteli, vagy más költségei indokolatlanul meghaladják az abból származó bevételeket, illetve segíti a vezetési döntéseket, hogy a döntések megalapozásához kívánt többletinformáció hasznossága arányban áll-e a ráfordított költségekkel. Ennek az elvnek az alkalmazásával van lehetőség az egyedenként és együttesen kisösszegű készletek, illetve követelések értékvesztés nagyságának százalékos megállapítására, valamint a kisösszegű követelések esetében a saját hatáskörben történő behajthatatlanság megállapítására.

3.6 Az időbeli elhatárolás elve

- 3.6.1 Az időbeli elhatárolás elvét csak a pénzügyi számvitelben kell alkalmazni az éves költségvetési beszámoló elkészítése során.
- 3.6.2 Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak eredményszemléletű bevételei, és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak és a jövőbeni elszámolási időszak(ok) között megoszlik.
- 3.6.3 Az időbeli elhatárolás elve az összeméréshez kapcsolódó kiegészítő elv.

4. Formai elv

4.1 A világosság elve

- 4.1.2 A könyvvezetést és a költségvetési beszámolót áttekinthető, érthető, a számviteli jogszabályok (Sztv.-nek, illetve az Áhsz.-nek) előírásainak megfelelően, rendezett formában kell elkészíteni. Ez az elv a valódiság kimutatásának formai követelményét jeleníti meg, mely az Sztv. szerinti tartalommal érvényesül. A világosság elvéből vezethető le az egyedi értékelés és a bruttó elszámolás elve is.
- 4.1.2 A könyvvezetésben és a költségvetési beszámolóknak a világosság elve áttekinthetőségi követelményét a Centrum a számviteli jogszabályokban (Sztv.-ben, Áhsz.-ben, valamint az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági

események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben) lévő előírások betartásával, továbbá az NGM által a költségvetési beszámolók elkészítéséhez kiadott módszertani útmutatókban leírtak figyelembe vételével teljesíti.

- 4.1.3 A világosság elvének érvényesítését segíti a könyvvezetésben az egységes számlarend, illetve az ez alapján elkészített Centrumra vonatkozó számlakeret. A Centrum egyedi sajátosságait az Áhsz. vonatkozó melléklete szerinti egységes számlakeret-tükör figyelembevételével, biztosítja, ennek érdekében alakítja ki
- számviteli politikáját,
 - számlarendjét,
 - az analitikus nyilvántartásait, az összesítések, feladások rendjét,
- hogy a gazdasági események, azok hatásainak rögzítése, áttekinthető, világos és érthető legyen.

4.2 A következetesség elve

- 4.2.1 Az alapelv az Sztv. szerinti tartalommal érvényesül, mely értelmében a költségvetési beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében a Centrumnak biztosítani kell az állandóságot és az összehasonlíthatóságot. Ez a számviteli elv az Sztv. szerinti tartalommal érvényesül.
- 4.2.2 Ennek az alapelvnek az érvényesülése azt jelenti, hogy az egymást követő költségvetési években a Centrum által kialakított számviteli politika révén az információk összehasonlíthatóvá válnak. A következetesség elvének érvényre jutása biztosítja az átgondolt, jól megszervezett könyvviteli rendszer kialakítását és használatát.
- 4.2.3 A következetesség elvének érvényesülése érdekében a számviteli politikában rögzített értékelési eljárások, alkalmazott módszerek az egymást követő években csak indokoltan változhatnak. A számviteli politika módosítását a Centrum a számviteli jogszabályok adta keretek között hajtja végre, a változásaik és hatásaik nyomon követéséért a gazdasági főigazgató helyettes a felelős.

4.3 A folytonosság elve

- 4.3.1 A költségvetési beszámolót képező, pénzügyi számvittel biztosított mérleg és eredmény-kimutatás nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző évi költségvetési beszámoló záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, számbavétele csak az államháztartási gazdálkodási, illetve a számviteli előírások szerint változhat. Ez a számviteli elv az Sztv. szerinti tartalommal érvényesül.

4.3.2 A *folytonosság elve* szorosan kapcsolódik a tevékenység folytatásának elvéhez, illetve a következetesség elvéhez. A tevékenység folytatásának elvét, a folyamatosság formai követelményeit a következetesség elvének alkalmazásával, tartalmi követelményeit a folytonosság elvének betartása útján lehet érvényre juttatni, mivel az elszámolási és értékelési eljárások gyakori és indokolatlan változtatásával a költségvetési beszámolóban és könyvvezetésben szereplő információk a megbízható valós kép nyújtását nem biztosítják. Emiatt az alapelv érvényesüléséhez hozzátartozik, hogy a Centrum saját hatáskörben az elszámolási módszereit, illetve értékelési eljárásait csak a számviteli jogszabályok előírásai szerint változtathatja meg és ennek hatásait köteles a költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletében részletezni és indokolni.

IV. FOGALMAK, ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK

1. Fogalmak meghatározása

1.1. *Behajthatatlan követelésnek minősül az a követelés,*

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, a nem fedezett rész tekintetében,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- a költségvetési törvényben meghatározott kisösszegű követelések tekintetében, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, vagy amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget), illetve amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- amelyet a bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül követelés elengedésnek.

- 1.2. *Költségvetési év:* az az időtartam, amelyre a költségvetési beszámoló készül, amely megegyezik a naptári évvel.
- 1.3. *Informatikai eszközök:* asztali és hordozható számítógépek, kézi számítógépek, mágneslemez meghajtók, flash meghajtók, optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök, nyomtatók, monitorok, billentyűzetek, egerek, belső és külső számítógép-modemek, számítógép-terminálok, számítógépszerverek, hálózati eszközök, lapolvasók, vonalkód-leolvasók, programozható kártyaolvasók (smart card), számítógép-kivetítők, infokommunikációs, információtechnológiai eszközök, a pénzkiadó automaták (ATM) és a nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok, valamint a mindezekbe beépült szoftverek.
- 1.4. *Kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök:* a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök.
- 1.5. *Követelés:* az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ide értve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is - jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és - ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén - a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell.
- 1.6. *Kis összegű követelés:* a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott értékhatár alatti követelés.
- 1.7. *Költségvetési év:* azaz időtartam, amelyre a költségvetési beszámoló készül, amely megegyezik a naptári évvel.
- 1.8. *Mérlegkészítés időpontja:* az adott költségvetési év mérleg-fordulónapját követő február 25-e, amely időpontig a könyvviteli mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el kell végezni, illetve a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben a helyesbítések elvégezhetők.
- 1.9. *Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:* az a pénzürtékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ide értve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a

felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

- 1.10. *Vételár, eladási ár*: a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír esetén ide nem értve az Szt. 50. § (3) bekezdése szerinti vételárban lévő felhalmozott kamatot.

2. Jelentős összegű hiba, a nem jelentős összegű hiba és a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba nagysága

- 2.1 Jelentős összegű hibaként kell kezelni, a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások, együttes összege, előjeltől függetlenül meghaladja az ellenőrzött költségvetés év mérlegfőösszegének a 2 százalékát, vagy ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja a százmillió forintot.
- 2.2 Ha a különböző ellenőrzések jogerős megállapításai nem érik el a 2.1 pontban meghatározott értékhatárokat, akkor az ellenőrzéseknél tett megállapításokat a Centrum *nem jelentős összegű hibának* minősíti.
- 2.3 Amennyiben az ellenőrzés (önellenőrzés, belső és külső ellenőrzés) a Centrum előző, már lezárt év(ek) költségvetési beszámolóiban, jelentős összegű hibá(ka)t állapít meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó - a mérlegkézsítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve jogerőssé vált megállapítások miatt – módosításokat a kiegészítő melléklet szöveges részében részletesen, minden érintett tételéhez kapcsolódóan az előző év adatainak feltüntetésével a Centrumnak be kell mutatnia.
- 2.4 A Centrum lezárt költségvetési beszámolóihoz megállapított előző év(ek)et érintő hibákat függetlenül attól, hogy azok jelentős összegűek vagy sem, a hiba megállapításának évében kell a könyvelésben elszámolni.
- 2.5 A Centrum a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba esetében a már letétbe helyezett előző évi éves elemi költségvetési beszámolót ismételt köteles letétbe helyezni.
- 2.6 Az ismételt költségvetési beszámoló elkészítéséért a gazdasági főigazgató helyettes a felelős.

3. Kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök

A kisértékű immateriális javak és szellemi termékek bekerülési értékét a beszerzéskor, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értékét pedig az üzembe helyezéskor,

használatbavételkor egy összegben terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni a Centrumnak.

4. Követelések kimutatása

4.1 A mérlegben a követeléseket az ERA bevételi rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási ellenszámlákon kell előírni és vezetni oly módon, hogy egyértelműen meg kell bontani az adott évben esedékes és következő évben/ekben esedékes követelésekre.

4.2 Követelések között elkülönítetten kell kimutatni a következőket:

- az immateriális javakra, a beruházásokra,
- szállítónak adott előleget valamint a
- munkavállalóknak adott munkabér, illetmény előleget és az
- elszámolásra kiadott előlegeket.

5. Vételár, eladási ár

Az Áhsz. szerint a vételárban lévő ÁFA - függetlenül attól, hogy levonható, vagy nem vonható le - nem lehet a bekerülési érték része, azt azonnal el kell számolni a számlarendben meghatározottak szerint.

6. Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

A mérlegben a kötelezettségeket az ERA kiadási rovatokhoz kapcsolódóan vezetett végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket nyilvántartási számlákon kell előírni és vezetni oly módon, hogy egyértelműen meg kell bontani az adott évben esedékes és következő év/ekben esedékes kötelezettségek között mindaddig, amíg azok pénzügyileg ki nem lettek egyenlítve, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

V. A CENTRUM KÖNYVVEZETÉSE

A Centrum, gazdálkodási jogkörét tekintve önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv, melyhez az irányító szerv jelenleg nem rendelt olyan önállóan működő költségvetési szervet, melynek a gazdasági tevékenységét, feladatait a Centrum gazdasági főigazgató-helyettesének kellene ellátnia.

1. A költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos általános szabályok

- A Centrumnak az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően kétféle számviteli nyilvántartást kell vezetnie:

- a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítésének folyamatos mérésére a *költségvetési számvitel*,
 - míg a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye mérésére a *pénzügyi számvitel* szolgál.
- A Centrum gazdasági eseményeiről a kettős könyvvitel zárt rendszerében elkülönítetten az 1.1 pontban meghatározottak szerint, mindkét számvitelnek eleget téve vezeti nyilvántartásait, amelyet a naptári év végével lezár.
 - A Centrum a nyilvántartásait magyar nyelven, Magyarország pénznemében vezeti, a FORRÁS integrált ügyviteli rendszerben.
 - Az 1.3 pontba nem tartozó könyvelési lépéseket és azok informatikai rendszerben történő rögzítést a Centrum számlarendjében előírtak szerint kell végrehajtani.
 - A gazdasági események, folyamatok megtörténte, a bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor a következőket kell figyelembe venni:
 - a pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a Centrumnak késelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, fizetési számlák forgalma esetében, a Kincstár illetve a hitelintézeti értesítésének - számlakivonat - megérkezésekor kell a könyvekbe rögzíteni,
 - az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait, illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legkésőbb a tárgyhónapot követő hónap 10. munkanapjáig kell a könyvekben elszámolni.
 - A Centrum központi munkaszervezetének a könyvvetésben a tárgyévvel vonatkozó helyesbítéseket a tárgyévvel követő január 31-ig el kell végezni.

2. A bevételek és a kiadások könyvvételezése során, nettósításba bevonható tételek

- A Centrum könyveiben valamennyi bevételt és a kiadást bruttó módon kell elszámolni.
- Amennyiben a Centrumnak ugyanazzal a partnerrel szemben van követelése és egyben kötelezettsége is, a vele történő megegyezést követő beszámítás során a követelés és kötelezettség összevetése csak a Centrum és a partner közötti pénzügyi rendezést helyettesíti, de a követelés, illetve a kötelezettség miatt jelentkezett költségvetési kiadások és bevételek elszámolásra kerülnek.

3. Mérleg szerinti befektetett eszközök és készletek

- A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a Centrum tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.
- A Centrum által beszerzésre kerülő eszközök besorolásánál ki kell kérni a szakterületek állásfoglalását és az alapján kell az eszközt besorolni a befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé.
- Amennyiben a már meglévő befektetett eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.
- A Centrum befektetett eszközeinek mérleg szerinti a csoportosítása:
 - Immateriális javak:
 - Vagyoni értékű jogok
 - Szellemi termékek
 - Tárgyi eszközök:
 - Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 - Beruházások, felújítások

3.5 A Centrum készleteinek mérleg szerinti a csoportosítása:

- Vásárolt készletek
- Egyéb készletek

3.6 A 3.4. és a 3.5 pontban felsorolt eszközök részletes értékelésének szabályait az értékelési szabályzat tartalmazza.

4. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek bekerülési forintértékének meghatározása

4.1 A Centrumnál az alábbi külföldi pénzürtékre szóló eszközök és források fordulhatnak elő:

- a) valutakészlet,
- b) devizaszámlán lévő deviza,

4.2 A forintért vásárolt devizát, valutát a fizetett összegben kell a könyvviteli nyilvántartásokba felvenni. A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket, illetve kötelezettségeket fő szabály szerint a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti

teljesítés napjára vonatkozó MNB által közzétett, devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

- 4.3 A Centrum Uniós pályázatokban vehet részt, melyekre a gazdálkodással kapcsolatos helyi szabályozáson kívül a pályázatban meghatározott elszámolási feltételeknek is meg kell felelni.
- 4.4 A Centrum devizaszámlát és valutapénztárt alkalmaz a külföldi kiküldetések lebonyolítására, elszámolására.

5. A közvetett kiadások nyilvántartása és kiadásainak megosztása

- 5.1 A Centrum a 6. számlaosztályban mutatja ki a közvetett (általános) kiadásokat, melyeket év végén költségfelosztás keretében felosztja.

6. Mérlegtételek általános szabályai

6.1 Immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálása

- 6.1.1 A beszerzett új és használt, más gazdálkodóktól átvett, követelés fejében átvett, fellelt eszközöket üzembe kell helyezni. Az üzembe helyezési eljárás dokumentuma az üzembehelyezési okmány, amelyre rá kell vezetni a FORRÁS rendszerben rögzített aktiválási bizonylat sorszámát. Az üzembe helyezett eszközöket azonnal használatba kell adni az átvevő igazolása mellett.
- 6.1.2 A pályázatból beszerzett eszközök állományba vételi bizonylatán rögzíteni kell a pályázatban előírt használattal összefüggő egyéb rendelkezéseket.

6.2 Saját előállítású készletek

A Centrum készterméket, félkész terméket (nem) állít elő.

6.3 Leltározással összefüggő feladatok

A Centrum eszközeinek, készleteinek leltárfelvételét és a leltárkiértékelés részletes szabályozását a leltározási és leltárkészítési rendjéről szóló Főigazgatói Utasítás szabályozza.

6.4 Értékhelyesbítés elszámolása

A Centrum az Sztv., illetve az Áhsz. által megengedett választás lehetőségével élve az értékhelyesbítés módszerét nem alkalmazza.

6.5 Értékcsökkenés elszámolása

- 6.5.1 A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény 2. számú mellékletében meghatározott leírási kulcsokat alkalmazza. (5. számú függelék)
- 6.5.2 A terv szerinti értékcsökkenést negyedévenként a negyedév utolsó napján állományban lévő eszközök bekerülési értéke után, az éves szintű leírási kulcsokkal a tényleges használatnak megfelelően időarányosan, negyedévre számított összegben kell elszámolni.
- 6.5.3 A nagyértékű immateriális javakat és tárgyi eszközöket a Centrum a leírási kulcsok alapján számított teljes időtartam alatt használja.

6.6 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

- 6.6.1 A Centrum terven felüli értékcsökkenést az Sztv.-el összhangban az eszköz értékének megrongálódás, megsemmisülés miatti lecsökkenése és lopásból fakadó hiány, leltárihiány, valamint azok feleslegessé válása esetén számol el.
- 6.6.2 A használhatatlan, megsemmisült vagy ellopott eszközt a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után a nyilvántartásból ki kell vezetni. Terven felüli értékcsökkenés selejtezési jegyzőkönyv, gazdaságtalan javítást, illetve elavultságot igazoló szakvélemény, rendőrségi jegyzőkönyv vagy értékesítési okmány, valamint az eszköz feleslegessé válása esetén az azt használó szervezeti egység vezetőjének – pályázatnál a pályázat vezetőjének –, az eszköz feleslegessé válásának okát indokoló nyilatkozata alapján számolható el.

6.7 Követelések értékelési eljárása

- 6.7.1 A Centrum követeléseit – B3. közhatalmi bevételekből eredő követelések, B4. működési bevételekből eredő követelések – a Centrum eszközeinek és forrásainak értékeléséről szóló belső szabályzata alapján az adós minősítés szempontjai szerint minősíteni kell.
- 6.7.2 Az év végéig pénzügyileg nem rendezett követelések esetében értékvesztést kell elszámolni, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelések könyv szerinti értéke és a követelések várhatóan megtérülő összege között veszteség jellegű különbözet keletkezik, és ez tartósnak és jelentős összegnek minősül.

6.8 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelése

- 6.8.1 A könyvviteli mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló eszközöket, illetve kötelezettségeket a fejezet 4.2 pontjában meghatározott devizaárfolyamon kell értékelni.
- 6.8.2 A Centrumnak a könyvviteli mérlegben, a valutapénztárban a mérleg fordulónapján valuta készlete nem lehet.

7. Számviteli bizonylatok adattartalma, kibocsátása

A Centrum belső szabályzatában rögzíti adott ki a számviteli bizonylatok szabályozására, amelyben az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően, a költségvetési és a pénzügyi számvitelben egyaránt az Sztv. ide vonatkozó szabályait érvényesíti.

VI. KÖNYVVITELI ZÁRLATI ÉS NYITÓ RENDEZŐ TÉTELEK

1. Zárlati feladatokról általánosan

- Zárlati feladat az Sztv. 164. §-ában és az Áhsz. 53. §-ában előírt könyvviteli zárlathoz, a kijelölt naptári időszak végén a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkák sorozata, amelynek során lehetővé válik a pénzügyi számvitel során vezetett könyvviteli számlák, valamint a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárása és a főkönyvi kivonat elkészítése.
- A Centrum olyan integrált ügyviteli rendszert alkalmaz, amelynél egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenik meg mind a pénzügyi, mind a költségvetési számvitel során vezetett főkönyvi számlákon.
- Az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott, pénzügyi és költségvetési könyvvezetés kötelező egyezőségének vizsgálata minden zárlati feladat elvégzése során kötelező.

2. Havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok

- A Centrum fizetési számlája főkönyvi számlái egyenlegének egyeztetése a havi utolsó bankszámlakivonat adataival.
- A főkönyvi pénztár számla egyenlegének egyeztetése az utolsó pénztárjelentés adataival.

- A könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher egyeztetése a bevallásokkal.
- Az ÁFA megállapításával kapcsolatos elszámolások egyeztetése.
- Analitikus könyvelési feladatok, „vegyes napló” könyvelése.
- Az ERA rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések – beleértve a bírsággöveteléseket is – és kötelezettségek, valamint más fizetési kötelezettségek egyeztetése az analitikus nyilvántartásokkal.
- Kötelezettségvállalások könyvelése a 0 számlaosztályban.
- Az 1, 5. számlaosztályban könyvelt kiadások egyeztetése a 7-es számlaosztályban elszámolt kiadásokkal.
- A közgazdasági osztályozás szerinti bevételek egyeztetése a funkcionális osztályozás szerint elszámolt bevételekkel.
- A Kincstár által kiadott PJ02/B adatlap alapján a teljesítési adatok és az előirányzatok egyeztetése.
- A beruházási és felújítási főkönyvi számlák egyeztetése az analitikával.
- Készletek állományváltozásának könyvelése.
- Bérfeladás elszámolása.
- Mérlegtételek alátámasztása analitikával.
- A havi könyvviteli zárlat határideje a tárgyhónapot követő hónap 10. napja.

3. Negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok

- A havi zárlati munkák alatt felsorolt feladatok elvégzése.
- Értékcsökkenés elszámolása, könyvelése.
- Az 1-4. számlaosztály főkönyvi számlái egyenlegeinek egyeztetése a főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásokkal.
- A negyedévi könyvviteli zárlat határideje, a tárgynegyedévet követő hónap 10. napja.

4. Éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok

- A 2. és a 3. pontban szabályozott havi, és negyedéves zárlati munkák elvégzése.
- A követelések minősítése, a behajthatatlan követelések kivezetése, készleteknél, követeléseknél, értékvesztés és értékvesztés visszaírás, az immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenés és terven felüli értékcsökkenés visszaírás.
- A leltározási és leltárkészítési szabályzat szerinti leltározás kiértékelése, hiányok-többletek megállapítása és elszámolása.
- Az eredményszemléletű bevételek, a költségek és ráfordítások időbeli elhatárolásának könyvelése.
- A költségvetési évet és költségvetési évet követő időszakot érintő követelések és kötelezettségek könyvelése, megbontása.
- Az előirányzat számlák zárása.
- Az előirányzat teljesítése számlák zárása.
- A valutapénztárban lévő valuta Kincstárhoz történő befizetése legkésőbb tárgyévi december 20-áig.
- Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek év végi árfolyam különbözeteinek elszámolása.
- Mérlegszámlák zárása.
- Egyeztetés a Magyar Államkincstárral, az esetleges eltérések rendezése érdekében.
- Az éves költségvetési beszámoló elkészítése, ellenőrzése és egyeztetése az analitikus nyilvántartásokkal és a főkönyvi kivonat adataival.

5. Évnyitás keretében elvégzendő feladatok

- Az elemi költségvetés jóváhagyását követően meg kell nyitni a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit.
- A 491. Nyitó mérleg számlával a számlarendben meghatározott módon meg kell nyitni az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláit, valamint rendezni kell a 416.

Mérlegszerinti eredmény könyvviteli számlát a 414. Felhalmozási eredmény könyvviteli számlával szemben.

- Előző évi maradvány nyilvántartásba vétel.
- Időbeli elhatárolások visszavezetése.
- A költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetések a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt.
- Az 5.1-5.5 pontok végrehajtását követően a nyitó mérleget egyezőség szempontjából el kell készíteni és alá kell támasztani az analitikus nyilvántartásokkal és a főkönyvi kivonat adataival.

VII. BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSI, ADATSZOLGÁLTATÁSI SZABÁLYOK

1. Beszámoló készítés és határidők

- A gazdasági eseményekről összeállítandó beszámolót az Centrumnak az Áhsz. mellékleteiben meghatározott módon, a KGR-K11 informatikai rendszer használatával kell előállítani és beküldeni.
- A beszámolókat – könyvviteli szolgáltatási feladatait ellátó szerepkörében – aláíró gazdasági főigazgató helyettes felelősséggel tartozik az adatokat előállító és továbbító eljárások megfelelő archiválásáért.
- Az éves költségvetési beszámolót leltárral és főkönyvi kivonattal kell alátámasztani, melyek a beszámolóban szereplő adatok valódiságát támasztják alá.

Éves költségvetési beszámoló részei	
<i>Költségvetési számvitel adatai alapján</i>	<i>Pénzügyi számvitel adatai alapján</i>
költségvetési jelentés	mérleg
maradvány kimutatás	eredmény-kimutatás
adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről	költségekről és megtérülésükről szóló kimutatás

	kiegészítő melléklet
--	----------------------

- Centrumot érintő költségvetési beszámolási kötelezettségek:
 - költségvetési jelentést havonta, a tárgyhónapot követő hó 25-ig,
 - időközi mérlegjelentés I., II., III. negyedévre vonatkozóan a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig,
 - IV. negyedévre vonatkozóan gyors jelentést a tárgynegyedévet követő 40. napig,
 - végleges IV. negyedévi adatokat az éves költségvetési beszámoló leadásával együtt kell elkészíteni.
- Az éves költségvetési beszámolót az Áhsz. szerint az NGM, mint irányító szerv részére a költségvetési évet követő év február 28-ig kell megküldeni.
- A mérlegkészítés időpontja a költségvetési évet követő év február 25-e.

2. Éves költségvetési beszámoló

- Az éves költségvetési beszámolóban a *költségvetési könyvvizetés* adatai alapján készített részei a költségvetés végrehatásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését teszik lehetővé. Költségvetési számvitelből az éves beszámoló részei az alábbiak:
 - *Költségvetési jelentésben* a Centrum az ERA szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, a bevételekre vonatkozó követeléseket és kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségeket, más fizetési kötelezettségeket, az előirányzatok teljesítését, a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását mutatja be adott költségvetési évre.
 - *Maradvány kimutatást* az Ász 3. számú melléklet kitöltésével kell elkészíteni, ami tartalmazza a lezárt költségvetési év alaptevékenységének bevételeit és kiadásait valamint bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt és szabad maradványt.
 - Az Áht. 107.§ (2) bekezdés szerinti űrlap alapján kell a Centrumnak megadni a *személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről* szóló adatszolgáltatást. Az adatszolgáltatás létszám és jövedelmi adatait a besorolási osztály és fizetési fokozat tagolásában kell elkészíteni oly módon, hogy az ERA szerinti tagolást is figyelembe kell venni.
- Az éves költségvetési beszámolóban az eredményszámla adatai alapján készített részei a vagyoni helyzet és az eredményszámla bevételei,

költségek, ráfordítások alakulását mutatják be, valamint a zárszámadás kiegészítő információk elkészítését teszik lehetővé. Pénzügyi számvitelből az éves beszámoló részei az alábbiak:

- A *mérleg* a Centrum adott időpontban (mérleg fordulónapján) meglévő vagyoni helyzetét mutatja be az Áhsz. 5. sz. mellékletében előírt formában és szerkezetben.
- Az *eredménykimutatás* a Centrum gazdálkodásának, tevékenységének együttes eredményét, az adott költségvetési évben, pénzforgalomban ténylegesen teljesített, valamint a pénzforgalomban még nem teljesített, de az adott évre járó eredményszemléletű bevételek valamint az adott évi tevékenységet terhelő költségek/ráfordítások különbözetének összegében mutatja, melyet az Áhsz. 6. sz. melléklete szerint kell elkészíteni.
- Az Áhsz. 7. sz. melléklete szerinti költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásban a Centrum által használt szakfeladatokra elszámolt költségekről, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiről, az egyéb működési és felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeiről kell költségnemek szerint elszámolni.
- Kiegészítő melléklet
- immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulása (Áhsz. 8. sz. melléklete);
- eszközök értékvesztése (Áhsz. 9. sz. melléklete);
- kiegészítő tájékoztató adatok (Áhsz. 10. sz. melléklete).

3. Átszervezési beszámoló

Amennyiben a Centrum átszervezés – összevonás, beolvasztás, egyesülés, különválás – miatt véglegesen megszűnik, a megszűnés napjával, illetve az irányító szerv megváltoztatásával járó átszervezés esetén az átszervezés napjával az éves költségvetési beszámolóval azonos tartalmú beszámolót kell készíteni, amelyet leltárral és záró főkönyvi kivonattal kell alátámasztani.

4. Ismételt költségvetési beszámoló

A Centrum a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba esetén a már letétbe helyezett előző évi éves költségvetési beszámolót ismételten köteles letétbe helyezni. Az ismételten elkészített éves költségvetési beszámolót az irányító szervnek meg kell küldeni felülvizsgálatra, aki az ellenőrzés után a Kincstárnál letétbe helyezi.

5. Egyéb adatszolgáltatási kötelezettségek

- A Centrumnak az Ávr. 5. számú melléklete alapján a következő adatszolgáltatásokat kell teljesítenie:
 - a Kincstár és a fejezetet irányító szerv felé a tartozásállományról a tárgyhót követő hó 5. napjáig,
 - az 5 millió forint feletti kötelezettségvállalások bejelentése a Kincstár felé a kötelezettségvállalástól számított 5. munkanapon belül.
- A nem forintban teljesítendő kötelezettségvállalások kifizetésének várható összegéről az NGM részére devizanemenként kell adatot szolgáltatni a tárgyhót követő hó 25-ig.
- KSH adatszolgáltatások az előírások szerint

Jelentés a folyó környezetvédelmi ráfordításokról és a környezetvédelmi beruházásokról	tárgyévot követő év május 31-ig
Éves gazdaságstatisztikai jelentés	tárgyévot követő év április 1-ig
Negyedéves integrált gazdaságstatisztikai jelentés	tárgyévot követő év január 21-ig
Jelentés a nem üzleti céllal üzemeltett közösségi, szabadidős szálláshelyekről	tárgyévot követő év március 14-ig
Negyedéves beruházás-statisztikai jelentés	tárgynegyedévet követő hó 20-ig
Jelentés az információs és kommunikációs eszközök illetve technológiák állományáról és felhasználásáról	tárgyévot követő év február 17-ig

- A Centrum vagyoni helyzetéről a Kincstári Vagyonkataszter rendszer részére adatszolgáltatást kell teljesíteni a tárgyévot követő év május 31-ig.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen szabályzat 2015. július 01-én lép hatályba és visszavonásig érvényes.

Hatálya kiterjed a szakképzési Centrum és tagintézményeinek valamennyi alkalmazottjára.

A szabályzatban foglaltakat valamennyi érintett munkavállalóval dokumentáltan ismertetni kell.

Nyíregyháza, 2015. július 01.



Gurbánné Papp Mária
Szakképzési Centrum főigazgató

