

16/2018.

SZÁMVITELI POLITIKA

HATÁLYBA LÉPÉS:

2018. szeptember 01.

Készítette:

Kliszek Ildikó

Kliszek Ildikó
pénzgazdálkodási osztályvezető
a gazdasági igazgató SZMSZ szerinti helyettese

Jóváhagyta:

Dr. Kaszás Edit

Dr. Kaszás Edit
orvos-igazgató
a főigazgató SZMSZ szerinti helyettese



Tartalomjegyzék

1.	A számviteli politika célja.....	4
2.	A számviteli politika kidolgozásának jogszabályi háttere	5
3.	A Számviteli politika hatálya.....	6
4.	A Kórház főbb azonosító adatai, finanszírozása, szakfeladatok, kormányzati funkciók	6
5.	A számviteli alapelvek, és a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok ..	7
6.	A számviteli törvény előírása szerint alkalmazott alapelvek az államszámvitelben	7
7.	A számviteli törvénytől eltérően alkalmazott alapelvek az államszámvitelben	9
8.	A számviteli rendszer kialakítása.....	11
9.	A költségvetési és pénzügyi számvitel.....	11
10.	Költségvetési számvitel.....	12
11.	Pénzügyi számvitel	12
12.	Kötelező egyezőségek biztosítása.....	12
13.	Jelentős, nem jelentős összegű hiba és a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba szabályozása	13
14.	Jelentős összegű eltérések szabályozása.....	13
15.	Nemzeti vagyonba tartozó eszközök nyilvántartása	14
16.	Az értékvesztés elszámolása, visszaírása.....	15
17.	Eszközök bekerülési értéke	16
18.	Értékcsökkenés.....	16
19.	Eszközök értékvesztése.....	19
20.	Aktív időbeli elhatárolás	21
21.	Passzív időbeli elhatárolás	21
22.	Követelésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások	22
23.	Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	22
24.	Beszámolási kötelezettség.....	23
25.	Az éves költségvetési beszámoló költségvetési számvittel kapcsolatos részei.....	24
26.	A mérlegkészítés időpontja	24
27.	A könyvviteli zárlat.....	24
28.	Előirányzatokkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások	27
29.	Az általános kiadások megosztási módszerei	28
30.	Beszámolókat hitelesítő aláírások	29
31.	A bizonylatok megőrzésének módja	29
32.	ÁFA befizetési kötelezettség	30
33.	Leltározás, raktári készletek leltáreltéréseinek kompenzálása, káló elszámolása.....	30
34.	Beruházás, felújítás és karbantartás, üzembe helyezés dokumentálása	31
35.	Az eszközök minősítésének szabályai	33
36.	Elszámolási szabályok	33
37.	Könyvvizsgálat.....	33
38.	Számviteli politikaért való felelősség	33
39.	Záró rendelkezések	34
	1. sz. melléklet.....	35
	2. sz. melléklet.....	36

Bevezetés

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 14. §, a többször módosított 4/2013 (I. 11.) Kormányrendelet, az államháztartás számviteléről (Áhsz) 50. § előírja a Kórház részére a számviteli politika készítését. A számviteli politika nem tartalmazza a jogszabályok tételes előírásait, azokat a Kórház a jogszabály erejénél fogva a számviteli és pénzügyi munkájában - a könyvvezetése rendjének kialakításánál, a főkönyvi és analitikus elszámolásaiban, a pénzügyi rendszere működtetésében, a leltározás és leltárkészítés során, valamint a beszámolás rendje körében - alkalmazza. A szabályzatban tehát a rendelet előírásai nem kerülnek megismétlésre. Azokban az esetekben azonban, amelyeknél a szabályzat komplexitása azt megköveteli, avagy a szabályzat gyakorlati alkalmazása szükségessé teszi, beemelésre kerülnek a jogszabályi előírások. Azokban az esetekben ahol az Sztv. és az Áhsz. választási lehetőséget biztosít, ott a számviteli politikában kerülnek meghatározásra a Kórházban alkalmazandó eljárások.

Fogalmak

Behajthatatlan követelés:

1. a Szt. 3.§ (4) bekezdés 10. pont a)-d), f) és g) pontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vetetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik.
2. a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott kis összegű követelések tekintetében – az olyan követelés, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással vagy a végrehajtással kapcsolatos ráfordítások nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, és
3. az olyan követelés, amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel.

Informatikai eszközök: asztali és hordozható számítógépek, kézi számítógépek, mágneslemezes meghajtók, flashmeghajtók, optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök, nyomtatók, monitorok, billentyűzetek, egerek, belső és külső számítógép-modemek, számítógép-terminálok, számítógépszerverek, hálózati eszközök, lapolvasók, vonalkódeolvasók, 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,

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

Kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök: a kétszázézer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök,

Kis összegű követelés: az adott költségvetési évre vonatkozóan a mindenkori költségvetési törvényben meghatározott követelés értékhatára.

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,

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,

Szt. 50. § (3) A hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazhatja a [vételár részét képező, továbbá a kibocsátási okiratban, a csereszerződésben, a vagyonfelosztási javaslatban meghatározott piaci, forgalmi, beszámítási érték részét képező] (felhalmozott) kamat összegét.

Végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések: ha a kedvezményezett a pénzeszközt jogszabály vagy szerződés alapján nem visszafizetési kötelezettség mellett kapta; a végleges jelleget nem befolyásolja, ha az átvevőt a felhasználásáról történő beszámolási, a jogosulatlan igénybevétel, felhasználás tekintetében visszafizetési kötelezettség terheli,

Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: az a pénzértékben 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.

A fogalmakat a számviteli törvény, az államháztartásról szóló törvény, a Magyarország stabilitásáról szóló törvény és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet által használt fogalmak szerint kell érteni.

1. A számviteli politika célja

A számviteli politika megalkotásával, írásba foglalásával kapcsolatban az alábbi célok fogalmazhatók meg:

- Az államháztartás egész szintjén valósuljon meg az egységes bevétel-kiadás osztályozása
- A költségvetési és a pénzügyi számvitel megkülönböztetése, ezen belül – egységes számla keret, egységes rovatrend – a követelések, kötelezettségvállalások, bevételek és kiadások közgazdasági és funkcionális mérése a költségvetési számvittel – a vagyon és a tevékenység teljesítménye, eredményessége, önköltségének mérése a pénzügyi számvittel.
- A számviteli szabályok támogassák a nemzeti vagyon egységes szempontú mérését, a vagyonváltozás és a vagyonértékelés azonos módon történő elszámolását. – biztosítsa az egyes tevékenységek teljesítményének, eredményességének, önköltségének mérésére szolgáló eszközöket.
- Megteremti a kereteket ahhoz, hogy a számviteli rendszerből nyerhető információk megbízható és valós képet, tájékoztatást adjanak Kórház vagyoni, pénzügyi helyzetéről és azok alakulásáról.

- Megfogalmazza mindazon számviteli elveket, általános szabályokat, értékelési módokat, gyakorlati eljárásokat, melyeket a beszámoló összeállítása és a könyvvizetés során alkalmazunk.
- Kijelöli a belső szabályozás elvi alapját és kereteit.
- Teljesíti a számviteli törvény, aktualizálásra vonatkozó előírásait.
- Megteremti az összhangot a számviteli törvényben, ill. számviteli rendeletben rögzített alapelvek és értékelési előírások illetve a központi költségvetési fejezet számvitele, könyvvizetése és beszámolási kötelezettsége során alkalmazandó eljárások között, figyelemmel a fejezet elvárásaira, működésének speciális szabályaira és elszámolásának sajátosságaira

2. A számviteli politika kidolgozásának jogszabályi háttere

Jogszabályok:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt) 14§ (3)-(5), (11) bek.
- az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (továbbiakban Nvtv.)
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.),
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizetési sajátosságairól szóló, többször módosított 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz) 50§ (1)-(7) bek.
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
- az adózás rendjéről szóló 2003.évi XCII. törvény,
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (továbbiakban: Áht),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról intézkedő 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazati osztályozási rendjéről szóló 68/2013 (XII. 29.) NGM rendelet

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése előírja, hogy a számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között – a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatosan azokat a gazdálkodóra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, tovább jelentős összegnek, nem jelentős összegnek.

A számviteli politikában kell meghatározni, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül a Kórház melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt és milyen időpontban változtatja meg.

3. A Számviteli politika hatálya

Jelen szabályzat hatálya kiterjed a Károlyi Sándor Kórház valamennyi szervezeti egységére, továbbá a Kórház azon dolgozóira, akik bizonylatok kiállításával, feldolgozásával és ellenőrzésével foglalkoznak.

A Kórház önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv,

4. A Kórház főbb azonosító adatai, finanszírozása, szakfeladatok, kormányzati funkciók

A Kórház tevékenysége során előforduló, a vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményekről a kettős könyvvitel rendszerében, módosított teljesítés szemléletű nyilvántartást vezet magyar nyelven, Magyarország hivatalos pénznemében forintban, amelyet a költségvetési év végével lezár.

Azonosító adatok:

A Kórház székhelye:	1041 Budapest, Nyár utca 103.szám
A Kórház bankszámla:	MÁK 1002 3002 – 0031 7296 – 0000 0000
Szakágazati besorolás:	861000
Adóigazgatási azonosító szám:	15493091-2-41
Statisztikai számjel:	15493091-8610-312-01
TB törzsszám:	493091
ÁHTI :	750750

Finanszírozás:

A Károlyi Sándor Kórház egészségügyi tevékenységének ellátását az Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő finanszírozása és elszámolása alapján végzi. A Kórház jogosult bevételi tevékenységek végzésére, mely visszaforgatásra kerül az alaptevékenységbe.

Szakfeladatok

Szakfeladat	Kormányzati funkció	Megnevezés
8610211	073120	Fekvőbetegek krónikus ellátása ált.kórházban
8610311	073130	Bentlakásos eü.rehab.ellátás ált.kórházban
8622111	072210	Járóbetegek gyógyító szakellátása
8622121	072220	Járóbetegek rehabilitációs szakellátása
8690311	072420	Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások
8690321	072430	Képalkotó diagnosztikai szolgáltatások
8622311	074011	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
6800021		Nem lakóingatlan bérbeadása
5629171		Munkahelyi étkeztetés
5590921		Orvos-és nővérszálló

Az államháztartás számviteli rendszere

Áhsz. 3. § (1) Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.

A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

5. A számviteli alapelvek, és a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok

Számviteli alapelvek

Áhsz. 4. § (1) A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben az Szt.-ben meghatározott alapelveket a (2)–(8) bekezdésben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesíteni. A számviteli alapelveken túl a könyvvizetés és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során az Szt. rendelkezéseit csak akkor lehet alkalmazni, ha azt e rendelet kifejezetten elrendeli.

A Kórház a számviteli alapelveket a Szt.-ben és az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően értelmezi és alkalmazza, melyben egyidejűleg valósul meg a bevételek, a kiadások/költségek (ráfordítások) pénzforgalmi és eredményszemléletű számbavétele.

A számviteli törvényben meghatározott alapelveket

- tartalmi alapelvek: (teljesség, valódiság, óvatosság, összemérés, egyedi értékelés, időbeli elhatárolás, tartalom elsődlegessége a formával szemben)
- formai alapelvek: (világosság, következetesség, folytonosság, bruttó elszámolás, lényegesség, költség-haszon összemérés)

6. A számviteli törvény előírása szerint alkalmazott alapelvek az államszámvitelben

- **a valódiság elve:** a költségvetési könyvvitelben, valamint a pénzügyi könyvvitelben rögzített és az éves költségvetési beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállók által is megállapíthatónak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen a számviteli törvényben, illetve az államszámviteli kormányrendeletben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

- a valódiságot az államszámviteli rendszer egészére kell érteni
- a könyvvizetés mind a költségvetési, mind a pénzügyi könyvvizetés szempontjából azt jelenti, hogy a gazdasági eseményeket hitelt érdemlő bizonylatok alapján kell könyvelni. A valódiság elvéhez hozzátartozik a bizonylati fegyelem, bizonylati rend és elv betartása.
- az éves költségvetési beszámoló mérlegében a mérlegtételek valódiságát a főkönyvi könyvelés adataival egyező leltárral történő alátámasztása jelenti
- a mérlegben kimutatott eszközök, saját tőke, kötelezettségek értéke, akkor tekinthető valódinak, ha megfelel a számviteli törvény és az államszámviteli kormányrendelet értékelési előírásainak.
- a valódiság elvének az eredménykimutatásban kimutatott eredménykategóriákban is érvényesülnie kell. Az eredményszemléletű bevétel és ráfordítás tételeinek tartalmukban meg kell felelniük az államszámviteli előírásoknak és hitelt érdemlő bizonylatokon, könyvviteli elszámolásokon kell alapulniuk.
- **a világosság elve:** a költségvetési könyvvizetést, a pénzügyi könyvvizetést valamint az éves költségvetési beszámolót áttekinthető, érthető, az államszámviteli kormányrendeletnek megfelelően, rendezett formában kell elkészíteni.
- **a következetesség elve:** az éves költségvetési beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó költségvetési könyvvizetés és a pénzügyi könyvvizetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.
 - A költségvetési számvitelben a következetesség elvének érvényesítése biztosítja a beszámoló részét képező költségvetési jelentést, az éves elemi költségvetéssel azonos tartalommal és szerkezetben kell elkészíteni
 - A könyvvizetés állandóságát biztosítja az egységes számlakeret. A következetesség elvének alkalmazása biztosít alapot a folytonosság elvének érvényesítéséhez.
- **a folytonosság elve:** a költségvetési beszámoló részét képező, pénzügyi számvittel biztosító mérleg és eredménykimutatás nyitó adatainak meg kell egyeznie az előző évi (a Kormányrendelet 7.§ -ban megjelölt időszak) költségvetési beszámoló záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források számbavétele csak az államszámviteli kormányrendeletben meghatározott szabályok szerint változhat.
- **a bruttó elszámolás elve:** a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerinti pénzforgalmi bevételeket és kiadásokat, a pénzügyi számvitelben az eredményszemléletű bevételeket és költségeket (ráfordításokat), illetve a követeléseket és kötelezettségeket egymással szemben a Kormányrendelet 40.§-ban és 45.§ (4) bekezdésében szabályozott esetek kivételével nem lehet alkalmazni.
- **a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve:** azt jelenti, hogy a költségvetési beszámolóban és az azt alátámasztó költségvetési könyvvizetés és pénzügyi könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően a Kormányrendelet alapelveihez, az arra vonatkozó előírásaihoz igazodóan kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

- **a lényegesség elve:** az éves költségvetési beszámoló szempontjából azt jelenti, hogy lényegesnek minősül minden olyan információ, ha annak elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolhatja az éves költségvetési beszámoló adatait felhasználók döntéseit

7. A számviteli törvénytől eltérően alkalmazott alapelvek az államszámvitelben

- **a vállalkozás folytatásának elve:** alkalmazása során figyelembe kell venni a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokat is. Az éves költségvetési beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a költségvetési szerv a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét.
- az éves költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni költségvetés tervezéséhez
- **teljesség elve a pénzügyi számvitelben:** azt jelenti, hogy a költségvetési szervnek könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre hatást gyakorol az éves költségvetési beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott naptári évre vonatkoznak, amelyek a mérleg fordulónapját követően, de még a mérlegel készítését megelőzően váltak ismertté, továbbá azokat is amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

A teljesség a naptári évre vonatkozik, de beleértendő azon gazdasági események hatása is, amelyek a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között váltak ismertté, és olyan jellegűek, amelyek a mérleg tételeinek értékelésében változást okoznak

- **a teljesség elve a költségvetési számvitelben (sajátosan érvényesül):** 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 szerinti bevételei illetve kiadásai jogcímen.

A teljesség elvének alkalmazása az államszámviteli rendszer egészére vonatkozik

- **az óvatosság elve a pénzügyi számvitelben:** azt jelenti, hogy nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az eredményszemléletű bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan.
 - A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával vehető figyelembe az előrelátható kockázat és feltételezhető veszteség akkor is, ha az a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté, tehát az értékcsökkenést és az értékvesztést el kell számolni, függetlenül attól, hogy a tárgyév eredménye nyereség, vagy veszteség
 - **az óvatosság elvének érvényesítésekor a céltartalék képzésére vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók,** az óvatosság elve a reális eredmény meghatározását biztosítja.

- **az összemérés elve a pénzügyi számvitelben:** azt jelenti, hogy az adott költségvetési év eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítésének elismert eredményszemléletű bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől.
 - Az eredményszemléletű bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek
 - az összemérés elve elsősorban az eredmény meghatározására és az azt megalapozó könyvvizetésre vonatkozik.
 - a pénzügyi számvitelben az egységes számlakeret eredményszemléletű bevételek és költségek elszámolására szolgáló számláit szakfeladatonkénti részletezésben kell vezetni, így az adott időszakot megillető eredményszemléletű bevételek és költségek összemérése szakfeladatonként is megvalósul.
- **az összemérés elve a költségvetési számvitelben:** az összemérés elve sajátosan érvényesül. Az adott költségvetési év pénzforgalmi eredményét, maradványát alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerinti bontásban a pénzügyileg teljesített bevételek és kiadások különbözetének összegében kell megállapítani.

Intézményünk nem végez vállalkozási tevékenységet ennek függvényében pénzforgalmi eredményét, maradványát csak alaptevékenységén mutatja ki.

- **az egyedi értékelés elve:** azt jelenti, hogy az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Az egyedi értékelés elve a valódiság elvéhez kapcsolódó kiegészítő elv.
- **az időbeli elhatárolás elve a pénzügyi számvitelben:** azt jelenti, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítése során az olyan gazdasági események hatásait, amelyek két vagy több évet is érintenek az adott időszak eredményszemléletű bevételei és költségei között oly módon és arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak és a jövőbeni elszámolási időszak között megoszlik
- **A költségvetési számvitelben az időbeli elhatárolás elve nem érvényesül**
- **a költség-haszon összevetésének elve:** (gazdaságosság elve) az éves beszámolóban szereplő információból nyerhető haszon haladja meg az információk előállításának költségét.

Az államszámvitelben a költség-haszon összevetésének elve nem alkalmazható azon információk előállításának tekintetében, amelyek előállítását jogszabály írja elő.

A számviteli alapelveken túl a könyvvizetés és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a számviteli törvény rendelkezéseit csak akkor lehet alkalmazni, ha azt az államszámviteli kormányrendelet kifejezetten elrendeli.

A Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok

A számviteli politika keretében a következő szabályzatok készítenők el:

- a **leltározási és leltárkészítési szabályzat**, mely a tulajdon védelmét és a mérlegadatok alátámasztását célozza.
- az **eszközök és források értékelésének szabályzata**, mely tartalmazza az év végi értékelés módszerét azokra az eszközökre, ill. eljárásokra, amelyekre a Szt. és az államszámvitel választási lehetőséget ad, s a Kórház sajátos körülményei azt indokoltá teszik.
- a **pénzkezelési szabályzat a készpénzforgalom és az ahhoz kapcsolódó** fontos terület rendszerét fogja át, megteremtve annak ellenőrizhetőségét.
- az **önköltség-számítási szabályzat**, mely a termék vagy szolgáltatás tervezett és tényleges önköltségének számítási elveit és meghatározási módját foglalja magában. A Kórház önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatnak rendelkeznie kell a gyógyító-megelőző ellátás, illetve az egyéb tevékenységek költségeinek, ráfordításainak az elkülönítéséről.
- A számviteli szabályzatok közé tartozóan kötelezően elkészítendő a számlarend és számlatükör, amelynek tartalmára az államszámviteli kormányrendelet tartalmaz előírásokat, a **számlarend és számlatükör** az alkalmazandó főkönyvi számlákat, rovatokat jelöli ki, s tartalmazza az analitikus nyilvántartások rendszerét, a bizonylatolás és a könyvviteli zárlat rendjét.
- A számviteli politika keretében rögzíteni kell az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket, valamint a mérlegkészítés időpontját, ha a kormányrendelet kötelezően azt nem írja elő.

8. A számviteli rendszer kialakítása

A számviteli rendszer az alábbi követelmény szempontokat kell, hogy biztosítsa:

- a számviteli nyilvántartásnak biztosítania kell a költségvetési évben pénzforgalomban teljesülő bevételek és kiadások számbavételén túl a jövőben várható bevételeket követelésként és a jövőben várható kiadásokat kötelezettségként,
- a számviteli nyilvántartást úgy kell kialakítani, hogy a nemzeti vagyon alakulása folyamatosan látható legyen, mely biztosítja a bevételek és kiadások összevethetőségét a vagyon alakulásával
- a számviteli nyilvántartás keresztül biztosítható legyen az egyes tevékenységek teljesítményének mérése

9. A költségvetési és pénzügyi számvitel

- a költségvetési számvitel: a bevételi és kiadási előirányzatok alakulását, a követelések, kötelezettségek, és ezek teljesítésének folyamatos mérését biztosítja

- pénzügyi számvitel: a vagyon és annak összetételét, a tevékenység eredményének mérésének nyilvántartását biztosítja

A számviteli elszámolásoknak együttesen kell biztosítani a nemzeti vagyon, illetve az intézmény kiadásai és bevételei – közgazdasági és funkcionális osztályozás szerinti – alakulását, hogy az információk előállítása számvitelileg alátámasztott legyen.

10. Költségvetési számvitel

A költségvetési számvitel az intézmény bevételei és kiadásai előirányzatának alakulását, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, illetve a támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő zárt rendszerű áttekinthető nyilvántartását biztosítja, mely az éves beszámoló idevonatkozó részeinek megbízható és valós összképet mutató elkészítését támasztja alá.

A költségvetési számvitel biztosítja az intézményi kiadások és bevételek közgazdasági és kormányzati funkciók szerinti osztályozását.

11. Pénzügyi számvitel

A pénzügyi számvitel az intézmény vagyonainak és annak összetételét, a tevékenység eredményének a valóságnak megfelelő, folyamatos zárt rendszerű áttekinthető nyilvántartását biztosítja, mely az éves beszámoló idevonatkozó részeinek megbízható és valós összképet mutató elkészítését támasztja alá.

A pénzügyi számvitel biztosítja az intézmény egyes tevékenységeinek szakfeladaton történő elszámolását, eredményének, önköltségének mérését.

12. Kötelező egyezőségek biztosítása

A költségvetési könyvvitelben kimutatott adatok alapján az elkészített költségvetési jelentésben a követelések és kötelezettségvállalások, valamint az eredmény szemléletű könyvvizetés alapján elkészített mérlegben kimutatott követelések és kötelezettségek között a beszámolóban kötelező egyezőséget kell biztosítani

Egyezőségek:

- a mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes követelések jogcímenkénti összegének meg kell egyeznie a költségvetési jelentésben az egységes rovatrend szerinti kiemelt bevételi jogcímen nyilvántartott a költségvetési évben esedékes követelések és teljesítések oszlopaiban kimutatott összeg különbözetének egyenlegével.
- a mérlegben kimutatott költségvetési évet követően esedékes követelések jogcímenkénti összegének meg kell egyeznie a költségvetési jelentésben az egységes rovatrend szerinti kiemelt bevételi jogcímen nyilvántartott a költségvetési évet követően esedékes követelések oszlopában kimutatott összeggel
- a mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettségek jogcímenkénti összegének meg kell egyeznie a költségvetési jelentésben az egységes rovatrend szerinti kiemelt kiadási jogcímen nyilvántartott a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség oszlopában és a teljesítés oszlopában kimutatott összeg különbözetének összegével

- a mérlegben kimutatott költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek jogcímenkénti összegének meg kell egyeznie a költségvetési jelentésben az egységes rovatrend szerinti kiemelt kiadási jogcímenek a költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek oszlopában kimutatott összeggel.

13. Jelentős, nem jelentős összegű hiba és a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba szabályozása

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 költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot,

Nem jelentős összegű hiba: ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - saját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát;

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

14. Jelentős összegű eltérések szabályozása

Jelentős összegű eltérés: ha az eszközök, illetve kötelezettségek év végi értékelése során a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbözet összege meghaladja az alábbi értékeket:

- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök Szt. szerinti terven felüli értékcsökkenése meghaladja az Áhsz. alapján meghatározott éves terv szerinti értékcsökkenést vagy a 100 000 forintot,
- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, továbbá a készleteknél az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 20%-át vagy a 100 000 forintot.
- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha a követeléseknél (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 20%-át vagy a 100 000 forintot,
- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha a valutapénztárban lévő valuta, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, aktív pénzügyi elszámolás, illetve kötelezettség (ideértve a passzív pénzügyi elszámolást is) mérleg fordulónapi értékelésekor a költségvetési év mérleg

fordulónapjára vonatkozó - a Szt. szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértéke és az értékelés előtti könyv szerinti értéke közötti különbség összege meghaladja az értékelés előtti könyv szerinti érték 20%-át vagy a 100 000 forintot.

- Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az eszközök üzembe helyezésekor, a raktárba történő beszállításakor az adott eszköz - a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján - megállapított bekerülési értéke és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbség összege meghaladja a bekerülési érték 1%-át vagy a 100 000 forintot.
- **Általános kiadások megosztása:** Nem jelentős összegű az eltérés, ha az általános kiadások megosztási eredménye a felosztott kiadás valós adatától 10 % alatti eltérést mutat, ha meghaladja a 10 %-ot, az eltérés jelentős.
- **Raktári készletek:** Jelentős összegű eltérésnek kell minősíteni, ha a ténylegesen leltározott készletek értékének és a nyilvántartások szerinti értéknek az eltérése meghaladja a készlet 5 %-át, ha ennél kevesebb, akkor az eltérés nem jelentős.

A külföldi pénzürtékre szóló eszköz, kötelezettség (kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség) forintértékének meghatározásakor a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Ha Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket (kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket) kell forintra átszámítani, az átszámítást az Szt. 60. § (5) bekezdése szerinti módon kell elvégezni.

15. Nemzeti vagyonba tartozó eszközök nyilvántartása

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés *g)* és *h)* pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1- jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

A 6. § (1) bekezdés *a)* és *f)* pontja szerinti éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni.

Ha a tulajdonos a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.

Éves költségvetési beszámoló mérlegében a közvetlenül a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, a társadalombiztosítás pénzügyi alapja és az elkülönített állami pénzalap előirányzatai terhére megvalósított beruházásokat és felújításokat, valamint beszerzett – jogszabály vagy megállapodás alapján a kezelő szerv vagyonkezelésébe kerülő – nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, kell kimutatni.

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

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között a tevékenységet az (5) bekezdés szerinti időtartamon belül szolgáló eszközöket lehet kimutatni.

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

16. Az értékvesztés elszámolása, visszairása

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot. kis összegű követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével is meghatározható.

Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszédés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.

A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál, készleteknél, követeléseknél értékvesztés számolandó el a Szt. szerint, ha az eltérés jelentős és tartós, azaz egy évet meghaladóan érvényesült.

Szt. 57. § (3) Amennyiben az 58. § (5) bekezdése szerinti befektetett eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a (2) bekezdés szerinti visszairás utáni könyv szerinti értéket (a nyilvántartásba vételkor megállapított, a 47–51. § szerinti bekerülési értéket, illetve immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket), ezen eszköz – az 58–59. § előírásai szerint – piaci értéken is felvehető. Ez esetben a bekerülési érték, illetve immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között értékhelyesbítésként, a források között – az értékhelyesbítés összegével azonos összegben – értékelési tartalékként lehet kimutatni.

58. § (1) Amennyiben a vállalkozó él az 57. § (3) bekezdése szerinti lehetőséggel, illetve kötelező az 57. § (2) bekezdése szerinti visszairás, akkor a piaci értékelésbe bevont, illetve a visszairással érintett eszközök esetében leltárt kell készíteni. Az értékvesztés tényét dokumentumokkal, az összeget számításokkal kell alátámasztani.

A követeléseknél az értékvesztés elszámolása nem minősül követelés elengedésnek, törlésnek.

Az értékvesztés elszámolása vagy visszairása a mérleg fordulónapon történik.

A százalékos eljárással számolt értékvesztést a következő év végén, azonos módon kell megállapítani, és a csoport szinten jelentkező különbözetet előjelnek megfelelően kell helyesbíteni.

Az intézmény nem él a piaci értékelés lehetőségével

17. Eszközök bekerülési értéke

Áhsz. 15. § (1) A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

Szt. 47. § (9) A bekerülési (beszerzési) érték részét képező – az (1)–(2) és a (4)–(8) bekezdésben felsorolt – tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

A vásárolt készletek bekerülési értéke az egységes rovatrend Szakmai anyagok beszerzése vagy Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételár. A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési értéke az Szt. 62. § (2) bekezdése szerint számított előállítási érték.

Vásárolt készleteknél (anyag, áru) bekerülési érték a 47–50. § szerint választott beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési ár,

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, a 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

Az adott előlegek bekerülési értéke az átutalt vagy megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg. A követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.

A kapott előlegek bekerülési értéke az átutalt, megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg. A kötelezettségek bekerülési értéke az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.

18. Értékcsökkenés

Áhsz. 17. § (1) Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre a (2)–(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)–(7) bekezdését kell alkalmazni.

- Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét – a (4) bekezdésben foglaltak kivételével – azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).
- Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.
- Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.
- Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.
- Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.
- Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

- vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
- szellemi termékeknél 33%.
- A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.
- A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

- Az értékcsökkenést negyedévente, a hónap utolsó napján állományban lévő tárgyi eszközök után –az éves szintű leírási kulcsok alapján, hónapra számított összegben – kell elszámolni. A Szt. alapján **nem számolható el értékcsökkenés** a földterület, a telek, az erdő, a képzőművészeti alkotás beszerzési ára után, az üzembe nem helyezett beruházásnál és a már teljesen leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.

Értékcsökkenés leírásának módja bruttó értéken időarányosan és lineárisan történik.

Az Intézmény a 2013 december 31-ig beszerzett és könyveiben nyilvántartásba vett eszközeire a 2013 december 31-ig ide vonatkozó jogszabályok alapján alkalmazza, illetve számolja el értékcsökkenési leírást.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terven felüli értékcsökkenést az Szt. 53. § (1) bekezdés b) és c) pontja szerinti esetekben kell elszámolni. A terven felüli értékcsökkenésére az Szt. 53. §-át kell alkalmazni azzal, hogy azok kiegészítő mellékletben történő indoklására vonatkozó rendelkezései nem alkalmazhatók.

- Szt. 53. § (1) Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- Az (1) bekezdés szerint az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.
- Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.
- Az immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli

megállapítását a kiegészítő mellékletben indokolni kell és annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.

- Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

19. Eszközök értékvesztése

Áhsz. 18. § (1) Az Szt.-ben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztés elszámolására a (2)–(7) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 54–56. §-át kell alkalmazni.

Az Intézmény nyilvántartásában nincs gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetése,

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható, egy összegben elszámolható, elkülönítetten kimutatható. Ez esetben a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések – hasonló módon megállapított – értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatkozó különbözetet – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként kell elszámolni.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a 65. § (1)–(3) bekezdése szerinti nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

(4) A követelések eredeti, a 65. § (1)–(3) bekezdése szerinti nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét, az üzleti évben elszámolt, illetve visszairt, a halmozottan elszámolt értékvesztés összegét – legalább a mérlegtételek szerinti megbontásban – a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor

azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkészés késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét – az (1) bekezdésben foglaltakon túlmenően – csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesseé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését – a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával – ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

Az (1)–(2) bekezdés szerinti értékvesztés összege a – fajlagosan kis értékű – készleteknél a vállalkozó által kialakított készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában is meghatározható.

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a 62. § (2)–(3) bekezdése szerinti bekerülési értéket.

Intézményünk nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével

Terven felüli értékcsökkenésének és értékvesztésének visszaírására

Áhsz. 19. § (1) Az eszközök terven felüli értékcsökkenésének és értékvesztésének visszaírására az Szt. 57. § (2) bekezdését és 58. § (2) és (3) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy egyéb bevételek alatt az egyéb eredményszemléletű bevételeket kell érteni, és jelentősnek akkor kell tekinteni az eltérést, ha a piaci érték 10%-kal, de legalább százezer forinttal meghaladja a könyv szerinti értéket.

Szt. 57. § (2) Amennyiben az 53–56. § szerint alkalmazott leírások miatt az (1) bekezdés szerinti eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az 53–56. § szerinti leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével), – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, **legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított, a 47–51. § szerinti bekerülési értékére**, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként vissza kell értékelni (visszaírás).

A terven felüli értékcsökkenés, az értékvesztés visszaírását az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Az Szt. (3) A (2) bekezdés szerinti különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig – a 47–51. § szerinti bekerülési értéke összegéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értécsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig – kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több mint a korábban terven felüli értécsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

20. Aktív időbeli elhatárolás

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 mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
- A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.
- A mérlegben a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni.

Szt. 33. § (1) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

21. Passzív időbeli elhatárolás

Szt. 44. (2) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

- A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.
- A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.

Szt. 45. § (1) A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

- fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

22. Követelésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Áhsz. 43. § (1) A követelések nyilvántartása – így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszaírása, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül.

- Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

Behajthatatlan követelés leírása esetén a behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének.

A behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni. Ha a követelésre korábban értékvesztést számoltak el, a követelés nyilvántartott értékét meghaladóan realizált összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni.

- **Költségvetési évben esedékes követelésként** kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére esik.
- **Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként** kell nyilvántartani.

23. Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

Az a pénzügyi kötelezettség, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből eredő elismert tartozás, amelynek kifizetését a másik fél már teljesítette

Ilyennek minősül különösen:

- számfejtett személyi juttatás
- teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítés vagy szolgáltatás nyújtásért fizetendő ellenérték
- felvett hitelek, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai
- kapott visszatérítendő támogatások, visszafizetendő kölcsönök összege és kamatai

Kötelezettségek nyilvántartása: az egységes rovatrend szerinti kiadási rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni

- költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes megbontásban mindaddig, amíg azokat pénzügyileg nem rendezték.

Elkülönítetten kell kimutatni:

- vevőtől kapott előleget
- a jelenlegi szabályok szerint a passzív pénzügyi elszámolások között átfutó bevételként kimutatott utólagos elszámolásra átvett pénzeszközöket

Az Intézménynek külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségei nincsenek.

A BESZÁMOLÁSRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK

24. Beszámolási kötelezettség

Áhsz. 5. § (1) A 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves költségvetési beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni, az abban szereplő adatokat a 6. § (2) bekezdés a) pont, ae) alpontja szerinti elszámolásokban forintban, más részeiben ezer forintban kell megadni.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitel biztosítja

- költségvetési jelentés,
- maradvány kimutatás,
- adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
- adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

- önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitel biztosítja
- mérleg,
- eredménykimutatás,
- költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és
- kiegészítő melléklet.

A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja.

25. Az éves költségvetési beszámoló költségvetési számvittel kapcsolatos részei

A költségvetési jelentés

a) az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámolóknak a központi költségvetésről szóló törvényben megjelenő előirányzatoként kell elkészíteni a költségvetési jelentést.

(3) A maradvány kimutatás az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget.

(4) A személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről szóló adatszolgáltatás a Kincstár által az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapon besorolási osztály és fizetési fokozat szerinti tagolásban ismerteti a foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők létszámát, valamint a számukra kifizetett személyi juttatások munkajogi jogcím szerinti megoszlását.

26. A mérlegkészítés időpontja

Áhsz. 30/A § (a) bekezdése alapján a költségvetési szerv mérlegkészítési időpontja, költségvetési évet követő év február 25-e.

Áhsz. 30/A § (c) bekezdése alapján a megszűnő költségvetési szerv, a megszűnés napját követő hatvan napon belül köteles a beszámolót elkészíteni.

27. A könyvviteli zárlat

Áhsz. 53. § (1) A könyvviteli zárlat során a (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési

könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a (3) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

(2) 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, 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 a (4)–(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a **negyedéves könyvviteli zárlat során** kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot

- havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
- negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
- évente, a mérlegkészítés időpontjáig, február 25.-ig

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható Áfa átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,

b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve, a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,

c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,

d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,

e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,

f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,

g) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, és a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal. a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,

h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla

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

j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaznak, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

a) az 53. § (5) és (6) bekezdésben, valamint a 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,

b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,

c) az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,

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

e) a behajthatatlan követelések elszámolását,

f) az időbeli elhatárolások elszámolását,

g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,

h) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

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

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

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

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

m) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,

n) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

28. Előirányzatokkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások

Az eredeti előirányzatok rögzítésének alapja a Kórház jóváhagyott éves költségvetése és a költségvetés szöveges indoklása.

Havonta el kell végezni a kiemelt előirányzatok számítógépes nyilvántartása alapján összeállított, előirányzat-módosítási hatáskörök szerinti bontást is tartalmazó, engedélyezett módosított előirányzatok a CT ECOSTAT rendszerben történő rögzítését, és egyeztetését a Magyar Államkincstár és a ÁEEK-el.

A CT-ECOSTAT-ban az eredeti előirányzatok, az éves terv alapján megtervezett keretek eredeti költségkeretként, míg a módosított előirányzatok a „Támogatási szerződés” alapján vezetett analitikus nyilvántartásokkal egyezően módosított költségkeretként kerülnek rögzítésre, kiemelt jogcímekre.

Az intézmény a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását az előirányzatok és a teljesítések tekintetében legkésőbb a tárgyévét követő év január 31.-ig - az Áht. 34. §. (4) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig - számolhatja el. A kincstári költségvetési beszámoló és az éves költségvetési beszámoló között eltérés esetén az eltérés dokumentumait két példányban a zárszámadáshoz csatolt külön indoklásban tételesen rögzíteni kell és az eltérés dokumentumát az éves költségvetési beszámoló benyújtásával egyidejűleg a felügyeleti szerv részére meg kell küldeni.

A további analitikus nyilvántartásokkal részletesen a számlarend külön fejezete foglalkozik.

Az előirányzatok rögzítésének, és a szükséges egyeztetések elvégzésének alapját képező analitikus nyilvántartás a következő adatokat tartalmazza:

- iktatószám
- nyilvántartási dátum
- módosítás jellege
- megnevezés, egyéb információ
- bevételi és kiadási előirányzat jogcímek és összegek

- továbbá minden olyan adat, amely a Kórház egyéb információs rendszereihez kapcsolódik

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős: gazdasági igazgató

29. Az általános kiadások megosztási módszerei

A szakfeladatokhoz közvetlenül nem hozzárendelhető, több szakfeladat között megoszló költségek évközi elszámolása a 6. Általános költségek (költséghek) számlaosztályban történik. Az általános költségek szakfeladatokra történő felosztásának módja:
A költségek felosztása a költséghek mellett feltüntetett naturáliák alapján történik.

Számlaszám	Költséghek	Mértékegység, naturália
611	Karbantartás	karbantartási óra
612	Műszaki vezetés	átvez .664-re
62111	Gázellátás Károlyi KH	m2
62112	Gázellátás Városi KH	m2
62121	Elektromos energia ellátás Károlyi KH	m2
62122	Elektromos energia ellátás Városi KH	m2
62131	Vízellátás, csatornadíj Károlyi KH	m2
62132	Vízellátás, csatornadíj Városi KH	m2
62141	Távhő Károlyi KH	m2
62201	Élelmezés	élelmezési nap
6233	Mosodai szolgáltatás	mosott ruha kg.
6234	Textil beszerzés, raktározás	forint
62401	Szállítás költségei	futott kilométer
6251	Informatika	PC száma
62521	Kommunális hulladékkezelés Károlyi KH.	Liter
62522	Kommunális hulladékkezelés Városi KH	Liter
62531	Veszélyes hulladékkezelés Károlyi KH	Kg.
62532	Veszélyes hulladékkezelés Városi KH	Kg.
62541	Őrészvéd. portaszolg., rendészet Károlyi KH	átvez .664-re
62542	Őrészvéd., portaszolgálat, rendészet Városi KH	átvez .664-re
6263	Gondnokság	átvez .664-re
62701	Takarítás	m2
6281	Anyagellátás, beszerzés	átvez .664-re
9282	Eszközrakt., központi rakt., műszaki rakt.	felhasználás Ft-ban
631	Labordiagnosztika	németpont
632	Képalk.diagnozt.- RTG -UH - Mammographia	németpont
6331	Patológia	németpont
637	Központi steril	csomag
638	Gyógyszerellátás, beszerzés	felhasználás Ft-ban

64111	Dietetikai szolgálat	élelmezési nap
6414	Betegszállítás/Beteghordók	esetszám
6417	Infekció kontroll (Higiénia)	esetszám
642	Szociális ellátás	érintett esetek száma
643	Betegadminisztráció költségei (Központi iktató)	forint
64512	Szálláshelyek fenntartása (Nővérszálló)	férőhelyek száma
64521	Épület Károlyi KH	m2
64522	Épület Városi KH	m2.
6611	Főigazgatóság	közvetlen költs. arány
6612	Orvos-igazgatás	közvetlen költs. arány
6613	Ápolási igazgatás	közvetlen költs. arány
6614	Gazdasági igazgatás	közvetlen költs. arány
6622	Pénzügy számvitel	közvetlen költs. arány
66223	Leltárellenőrzés	közvetlen költs. arány
6623	Humánpolitika, munkaügy	közvetlen költs. arány
6625	Jogi tevékenység	közvetlen költs. arány
6629	Munka-, tűz- és katasztrófavédelem	közvetlen költs. arány
6630	Környezetvédelem	közvetlen költs. arány
664	Egyéb központi és irányítási költségek	közvetlen költs. arány

30. Az éves költségvetési beszámoló elkészítése, jóváhagyása, megküldése

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

Az éves költségvetési beszámolót az intézmény vezetője és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá. A gazdasági vezető rendelkezik a számviteli szolgáltatás végzésére jogosító mérlegképes regisztrációs számmal.

Az intézménynek az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28.-ig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe fel kell töltenie.

31. A bizonylatok megőrzésének módja

A Kórház a költségvetési évről készített beszámolót, valamint az azt alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, valamint más, a jogszabályok követelményeinek megfelelő nyilvántartást, olvasható formában, valamint az adatok feldolgozásánál alkalmazott, működőképes állapotban tárolt számítógépes programot legalább 10 évig köteles megőrizni.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ide értve a főkönyvi, számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is) legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni. A folyószámlákra vonatkozó elévülési idő a folyószámla megszűnésének időpontjával kezdődik.

A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik az előző bekezdés szerinti megőrzési kötelezettség.

32. ÁFA befizetési kötelezettség

A Kórház az ÁFA befizetési és bevallási kötelezettségének a CT-ECOSTAT program segítségével (az ÁFA köteles tevékenységek után) havonta – az aktuális hónapot követő hónap 20-ig – a törvényben előírt határidőre eleget tesz.

Az Áfa megállapítása bevallása és befizetése az általános forgalmi adóról szóló a 2007. évi CXXVII. törvény alapján történik.

Az alapítói okirat szerint a Kórház nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért az ÁFÁ-t nem kell megosztani alap- és vállalkozási tevékenység között.

33. Leltározás, raktári készletek leltáreltéréseinek kompenzálása, káló elszámolása

A leltár az eszközöket mennyiségben és értékben, a forrásokat értékben tartalmazza.

A költségvetési évről december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat – ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is- minden évben leltározni kell.

A használhatatlanná vált tárgyi eszközöket, készleteket leltárba vétel előtt selejtezni kell a selejtezési szabályzatban előírt módon.

Az eszközöket – kivéve az immateriális javakat, a beruházásokat és a követeléseket – a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt gyakorisággal a fordulónapra vonatkozóan mennyiségi felvétellel, a csak értékben kimutatott eszközöket és forrásokat egyeztetéssel kell leltározni.

A részletező nyilvántartás adataiból a mérleg alátámasztására készítendő összesítő kimutatás tartalmát, formáját és kellékeit a leltározási szabályzat rögzíti.

A könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő csak mennyiségben nyilvántartott készleteket, a kis értékű immateriális javakat, és tárgyi eszközöket a tulajdon védelme érdekében a leltározási szabályzatban rögzített gyakorisággal, mennyiségben leltározni kell.

A követelések, beruházási előlegek, szállítók leltározása december 31-i fordulónappal egyeztetéssel történik. Az egyeztető levelek január 15-ig küldendők ki, 8 napos visszaigazolást kérve. Az eltérést a mérleg összeállításáig tisztázni kell.

Az átvezetési számlákat, a letétbe helyezett, illetve a dematerializált értékpapírokat, az aktív pénzügyi elszámolásokat és a forrásokat egyeztetéssel a mérleg fordulónapjára tételes jegyzékbe foglalva kell leltározni.

A raktári készletek leltáreltérései kompenzálásának fő szempontja, hogy fennáll-e a cikkek, cikkelemek között a felcserélhetőség, a készlet és anyag mozgás volumene, a tárolás adott feltételei között.

Káló elszámolhatóságának szempontja a termék természeti tulajdonsága, a raktározás körülményei, az anyagkezelés rendje. Kálóként az adott cikkféleség szakmailag szokásos mértéke fogadható el.

34. Beruházás, felújítás és karbantartás, üzembe helyezés dokumentálása

Beruházás

Alapvetően a tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás minősül beruházásnak.

Beruházásnak minősül továbbá a meglévő tárgyi eszköz felújítása, bővítése, átalakítása, rendeltetésének megváltozása, kapacitásának növekedése.

Épületekkel kapcsolatos beruházások

- Új épületrész, épületszárny hozzáépítése
- Újabb emeletek építése a már meglévő épületre
- Tetőtér beépítése
- Meglévő épületbe felvonó építése Meglévő épületben újabb vizes blokkok, mosdók, WC-k kialakítása
- Egy légterű iroda átépítése, új falak beépítésével több irodahelység kialakítása
- Számítógépes hálózat kiépítése fali vezetékekben
- Légkondicionáló rendszer kiépítése fali vezetékekben
- Beépített mozgásérzékelős riasztórendszer, világítási rendszer kiépítése
- Az épület fűtés- és/vagy meleg vízrendszerének kibővítése, napkollektor felszerelése

Felújítás

Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége visszaáll.

Felújításnak minősül a korszerűsítés

Épülettel kapcsolatos felújítások

- Régi ajtók teljes körű cseréje modernebb biztonsági ajtókra
- Fűtéskorszerűsítés
- Régi, azbeszt tartalmú tetőszigetelés cseréje
- Teljes födémcsere, tetőszerkezet cseréje
- Ólomvízcsövek cseréje korszerűbbre
- Elektromos hálózat cseréje nagyobb kapacitására

Karbantartás

A használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység.

Időszakonként visszatérő nagyjavítás, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

Épületekkel kapcsolatos karbantartások

- Elhasználódott, eltört vízcsövek cseréje műszakilag azonosra
- Festés, mázolás
- Homlokzat „felújítás”, az eredeti állapot helyreállítása
- Kazán, felvonó javíttatása
- Viharkárok kijavítása a tetőszerkezetben
- Burkolati elemek pótlása, vagy teljes újraburkolása, műszakilag az eredetivel egyezővé
- Tartozékok folyamatos cseréje, pl. villanykörte, biztosítékok

Üzembe helyezés dokumentálása

A beszerzett illetve előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezésének (használatba vételének) dokumentálása üzembe helyezési okmányok, az előírt nyomtatványok kitöltésével történik.

Építési beruházásokról, (épületek és építmények) műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv készül, ami a műszaki és hatósági követelményeknek való megfelelést igazolja, ill. a pótolandó hiányosságokat tartalmazza.

A könyvviteli nyilvántartásba vételhez állományba vételi bizonylat állítandó ki, amelynek tartalmaznia kell legalább

- azonosító adatokat, (megnevezés, helyrajzi szám, stb.)
- méret adatokat,
- bekerülési értéket,
- leírási kulcsot,
- üzembe helyezés időpontját,
- üzembe helyezésért, adatok helyességéért felelős aláírását.

A tárgyi eszköz kategóriába sorolt műszaki és egyéb berendezésekről, gépekről, felszerelésekről, járművekről kiállítandó Állományba vételi és üzembe helyezési bizonylat (EÜ.MIN. 87146/87) ezen felül a leltározáshoz, számviteli nyilvántartáshoz szükséges további adatokat is tartalmaznia kell, elsősorban:

- azonosító adatok (egyedi szám, méret, stb.),
- szállító adatai,

- bekerülési érték, (beleértve az előzetesen felszámított le nem vonható egyenes vagy fordított adózás alá eső általános forgalmi adót is),
- beszerzés, üzembe helyezés napja,
- leírási kulcs, hasznos időtartam,
- maradványérték,
- tartalék alkatrészek, tartozékok.

Az üzembe helyezés előírásoknak megfelelő dokumentálásáért a bizonylatot aláíró műszaki vezető, munkahelyi vezető felelős.

35. Az eszközök minősítésének szabályai

Azok az eszközök, amelyek rendeltetése szerint használat mellett a Kórház tevékenységét, működését tartósan, legálabb egy éven túl szolgálják, a befektetett eszközök közé tartoznak. A forgóeszközök között kell kimutatni mindazokat, amelyek egy éven belül elhasználnának vagy egy éven belül elkerülnek a Kórházról.

Az eszközök minősítését, befektetett eszköz vagy forgóeszköz kategóriába sorolását, az alapvető és lényegi megkülönböztető ismérvek alapján a műszaki, illetve szakmai felhasználó végzi az üzembe helyezés, ill. számlaigazolás kapcsán.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, a befektetett eszközt értékesíteni kívánják, át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva. Az átsorolás elvégzése kötelező, ha az eszközt használatból kivonták, de az értékesítés hosszabb időt vesz igénybe. Az átsorolás bizonylata a minősítésre jogosult szervezet vezetője által aláírt okmány.

36. Elszámolási szabályok

Az előző éveket érintő hibákat és hibahatásokat a főkönyvi elszámolás szempontjából úgy kell kontírozni, mintha azok a tárgyév gazdasági eseményei lennének, azzal a különbséggel, hogy a főkönyvi számlákat tovább kell bontani, és az előző éveket érintő tételeket külön számlán kell kezelni.

Az önellenőrzésről bizonylatot kell készíteni és arról nyilvántartást kell vezetni. A kiegészítő melléklet szöveges részében a tárgyévben az előző év(ek)re elszámolt, jelentős összegűnek minősülő tételt be kell mutatni.

37. Könyvvizsgálat

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény 12. § (1) bekezdése szerinti egészségügyi szolgáltató (*amely érvényes finanszírozási szerződéssel rendelkezik, és az egészségügyi szakellátásokért az Egészségbiztosítási alaphól finanszírozott tételek éves összege eléri a 300 millió Ft-ot*) köteles a számviteli szabályok szerinti beszámolóját könyvvizsgálóval ellenőriztetni.

38. Számviteli politikáért való felelősség

Az intézmény vezetője, a főigazgató felelős:

- pénzügyi gazdálkodás szabályszerűségéért,

- a gazdasági lehetőségek (kiemelt előirányzatok) és a kötelezettségek összhangjának biztosításáért,
- gazdálkodásban a szakmai hatékonyság és a gazdaságossági követelmények érvényesüléséért,
- belső kontrollrendszer működéséért, valamint a belső ellenőrzés megszervezéséért, és hatékony működéséért,
- számviteli politika és ahhoz tartozó szabályzatok főbb irányainak meghatározásáért, karbantartásáért, jóváhagyásáért és végrehajtásáért.

39. Záró rendelkezések

A Számviteli Politika a főigazgató jóváhagyásával 2016. április 1 napján lép hatályba, ezzel egyidejűleg a 2014. április 01-vel kelt Számviteli Politika hatályát veszti.

A főigazgató felhatalmazza a gazdasági igazgatót, hogy az év közben megjelenő jogszabályváltozást, illetve belső kórházi tevékenységek módosulása miatt szükséges szakfeladat rend változtatás saját hatáskörében eljárva tegye, közzétételi kötelezettség mellett.

1.sz. melléklet

A leltár eredményeként kimutatott eltéréseknél a káló elszámolása:

A két leltár időszak között beérkezett mennyiség után számolandó el a káló a cikkekre vonatkozóan, átlagár figyelembevételével a megengedett természetes mennyiségi csökkenésének százaléka:

- élelmiszerekénél: lásd 1. sz. melléklet,
- gyógyszerértári készleteknél: 0,1 %,
- központi és a műszaki anyagraktárnál mérési veszteségként elszámolandó káló mértéke:
- vastömegcikkeknél: 0,1 %
- nagytömegű műszaki cikkekénél, melyek a raktárból történő kivételezéskor darabolásra, mérésre kerülnek: 0,1%
- mindazok a tömegcikkek, melyek nagy kiszerezésben kerülnek beszerzésre és a raktárból felhasználásra kerülő kiadások kisebb egységekben történnek 0,05%.

Kompenzálás

Mindazok az eltérések egymással kompenzálhatók, melyek a raktárból felhasználásra történő kiadásuk során minőség, méret, színeltérés miatt egymással felcserélhetők:

A kompenzálás a hiány-, illetve a többlet, az eltérés kisebb mennyiségének és a kompenzálandó cikkekhez tartozó alacsonyabb egységár szorzatának mértékét nem haladhatja meg (lásd 2.sz. melléklet).

2.sz. melléklet

Élelmiszerek és élelmiszeranyagok megengedett természetes mennyiségi csökkenésének százaléka:

húsételek	0,50%
belsőségek	1,00%
füstölt hús	0,20%
füstölt kolbász	0,50%
hússajtok	0,30%
szalonnafélék, csemege szalámik	0,50%
zsír, olaj	0,30%
margarin, vaj	0,20%
kannatej, tehén, juhtúró,	
tejfel, tejszín	0,50%
sajt (ömlesztett)	1,00%
liszt, búzadara	0,80%
rizs, száraztészta	0,20%
lencse, bab, borsó	0,30%
vegyes íz, méz	1,00%
élesztő, nyáron	1,00%
télen	0,50%
egyéb élelmiszer (cukor, csokoládé, kakaópor, dió, mandula)	0,20%

Egyes élelmiszeranyagok téli tárolás estén elszámolható természetes csökkenési százaléka a tárolt mennyiség százalékában:

burgonya	
szeptember hóra	1,6%
október	1,5%
november	1,4%
december	1,2%
január	1,2%
február	1,3%
március	1,9%
április	2,0%

vöröshagyma	
szeptember hóra	2,0%
október	1,5%
november	1,0%
december	1,0%
január	2,0%
február	2,0%
március	2,0%

fokhagyma	
szeptember hóra	3,0%
október	2,0%
november	2,0%
december	2,0%
január	2,0%
február	5,0%
március	5,0%

zöldfélék	január	február	március	április	május
fejes káposzta	4,5	1,5	2,0	2,0	-
kelkáposzta	6,0	2,0	2,0	3,0	-
karalábé	0,5	0,5	1,0	1,5	1,5
zeller	2,5	1,0	1,0	1,5	1,5
cékla	2,5	0,5	1,0	1,0	1,0
karfiol	7,0	5,0	3,0	-	-
retek	1,0	0,5	1,5	1,5	1,5
torma	3,0	1,5	2,0	3,0	3,0
sárgarépa	3,0	1,0	1,5	1,5	1,5
gyökér	3,0	1,0	2,0	2,0	2,0

a tárolás	első hónapjában	második hónapjában	minden további hónapjában
alma (téli)	3,0	2,0	1,5
körte (téli)	5,0	-	2,0
szőlő	8,0	-	8,0
gesztenye	5,0	-	5,0

Megismerési nyilatkozat

Jelen szabályzatban foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás