



Kápolnai Közös Önkormányzati Hivatal

cím: 3353 Kápolna, Kossuth út 12.
telefon: +36 (36) 488-101, fax: 36 (36) 588-000
e-mail: kapolnapolghiv@gmail.com



Kápolnai Közös Önkormányzati Hivatal

SZÁMVITELI POLITIKA

Hatályos: 2024. december 02.

Kiadmányozta:



Dr. Dobos Róbert jegyző

SZÁMVITELI POLITIKA

A számviteli politika célja, hogy a jogi szabályozás alapul vételével – a számviteli alapelvekkel – hozzájáruljon, illetve megalapozza az adott költségvetési szerv vezetéséhez, a megfelelő információk előállításához szükséges belső szabályozási rendet, mivel megfogalmazza azokat az elvárásokat, módszereket, megoldásokat, melyekben a jogszabályok teret engedtek a belső szabályoknak, szervezeti sajátosságok érvényesülése céljából.

1. A számviteli rend hatálya

A Számviteli Politika hatálya kiterjed az alábbi költségvetési szervekre:

- Kápolna Községi Önkormányzat,
- Aldebrő Községi Önkormányzat,
- Tófalú Községi Önkormányzat,
- Aldebrő Község Német Nemzetiségi Önkormányzata
- Kápolna Község Német Nemzetiségi Önkormányzata,
- Kápolna Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata,
- Aldebrő és Tófalú Községek Intézményfenntartó Társulása
- Aldebrő és Tófalú Községek Közös Konyhát Fenntartó Társulása
- Aldebrő-Tófalú Közös Konyha
- Mosolygós Aranyfürt Óvoda
- Aldebrői Királyné, Királyfiak Családi Bölcsőde
- Kápolnai Tündérvilla Óvoda
- Kápolnai Tündérvilla Bölcsőde
- Kápolnai Közös Önkormányzati Hivatal

1.1. Kápolna Község Önkormányzata

Székhely: 3355 Kápolna, Kossuth L. u. 12

Törzsszám: 729556

Adószám: 15805650-1-10

1.2. Aldebrő Község Önkormányzata

Székhely: 3353 Aldebrő, Arany J. u. 1.

Törzsszám: 380436

Adószám: 15380432-2-10

1.3. Tófalú Község Önkormányzata

Székhely: 3354 Tófalú, Kossuth L. u. 16.

Törzsszám: 381752

Adószám: 15381756-2-10

1.4. Aldebrő község Német Nemzetiségi Önkormányzata

Székhely: 3353 Aldebrő, Arany J. u. 1.

Törzsszám:

Adószám:

- 1.5. Kápolna Község Német Nemzetiségi Önkormányzata**
 Székhely: 3355 Kápolna, Kossuth L. u. 12.
 Törzsszám: 777876
 Adószám: 15777878-1-10
- 1.6. Kápolna Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata**
 Székhely: 3355 Kápolna, Kossuth L. u. 12.
 Törzsszám: 830348
 Adószám: 15830346-1-10
- 1.7. Aldebrő-Tófalu Községek Közös Konyhát Fenntartó Társulása**
 Székhely: 3353 Aldebrő, Arany János út 1.
 Törzsszám: 831356
 Adószám: 15831354-2-10
- 1.8. Aldebrő és Tófalu Községek Intézményfenntartó Társulása**
 Székhely: 3353 Aldebrő, Arany János út 1.
 Törzsszám: 850290
 Adószám: 15850296-1-10
- 1.9. Aldebrő-Tófalu Közös Konyha**
 Székhely: 3353 Aldebrő, Arany J. u. 1. 65/B
 Törzsszám: 648048
 Adószám: 16746725-2-10
- 1.10. Mosolygós Aranyfürt Óvoda**
 Székhely: 3353 Aldebrő, Arany János út 68/A.
 Törzsszám: 850311
 Adószám: 15850313-1-10
- 1.11. Aldebrői Királylányok, Királyfiak Családi Bölcsőde**
 Székhely: 3353 Aldebrő Iskola út 2/1
 Törzsszám: 847746
 Adószám: 15847744-1-10
- 1.12. Kápolnai Tündérvilla Óvoda**
 Székhely: 3355 Kápolna Rákóczi utca 5
 Törzsszám: 648059
 Adószám: 16743069-1-10
- 1.13. Kápolnai Tündérvilla Bölcsőde**
 Székhely: 3355 Kápolna Rákóczi utca 5
 Törzsszám: 847867
 Adószám: 15847861-1-10
- 1.14. Kápolnai Közös Önkormányzati Hivatal**
 Székhely: 3355 Kápolna, Kossuth L. u. 12.
 Törzsszám: 805652
 Adószám: 15805650-1-10

2. A számviteli alapelvek érvényesülése

A beszámoló elkészítésénél, a számviteli munka végzésénél a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvek szerint kell eljárni, ezen alapelveket kell érvényesíteni.

A számviteli alapelvek a költségvetési szerv esetében a számviteli törvényben foglaltakat betartva speciálisan kerülnek alkalmazásra.

A törvényben leírtakkal, azonos tartalommal érvényesül

- **a valóság elve** a mérleg adatainak megbízható, leltárral alátámasztott elkészítésén alapszik. A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésüknek meg kell felelni a törvényben rögzített elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak,

- **a világosság elvének** érvényesülését a beszámoló és annak mellékletei tiszta, világos elkészítésével kell biztosítani. A főkönyvi könyvelésnek az analitikus nyilvántartásához áttekinthetően kell kapcsolódnia. A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthetően, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 13.) Korm. rendeletnek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni,

- **az egyedi értékelés elve** alapján az eszközöket és kötelezettséget egyedileg kell értékelni, úgy a könyvelés során, mint az éves beszámoló készítésekor. Ennek megfelelően a nyilvántartás is egyedileg történik,

- **a teljesség elve** úgy érvényesül, hogy a tárgyévben felmerült és teljesült gazdasági eseményeket a beszámoló fordulónapjáig a pénzforgalmi adatok tartalmazzák. A főkönyvi könyvelésben csak a pénzforgalmi realizált gazdasági események jelennek meg. Figyelembe kell venni, hogy a költségvetés naptári évre készül,

- **a lényegesség elve** úgy érvényesül, hogy a költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletének szöveges indokolásánál be kell mutatni minden olyan információt, körülményt, amelynek elhagyása befolyásolja a költségvetési gazdálkodásról a megbízható és valós összkép kialakítását,

- **a költség –haszon összevetésének elve** alkalmazásánál az információk hasznosítása és az előállításukkal kapcsolatos kiadások egybevetélésénél nem lehet figyelembe venni azon információk előállításának kiadásait, melynek szolgáltatását törvények és Kormányrendeletek szabályozzák.

- **a vállalkozás folytatásának elve** úgy érvényesül, hogy a költségvetési beszámoló elkészítésénél figyelembe kell venni a költségvetési évben bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokat is. A költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez,

- **az összemérés elvének** alkalmazásához mind az alaptevékenységnél, mind a vállalkozási tevékenységnél a maradvány (előirányzat-maradvány, pénzmaradvány, eredmény) megállapításakor a ténylegesen befolyt bevételeket, a pénzforgalom nélküli bevételeket és a tárgyévben teljesített kiadásokat kell figyelembe venni. Ennek megfelelően az időszak ráfordításaként a tényleges kiadásokat, bevételként a ténylegesen befolyt (beszedett) bevételeket és pénzforgalom nélküli bevételeket kell a könyvvitelben elszámolni,

- **az óvatosság elve** a vállalkozási tevékenység eredményének meghatározásánál oly módon érvényesül, hogy a tevékenységhez kapcsolódó értécsökkenést abban az esetben is el kell számolni, ha emiatt a központi költségvetés illető befizetés számítási alapja negatív előjelű összeget mutat,

- **a bruttó elszámolás elvét** mind az alaptevékenység, mind a vállalkozási tevékenység könyvviteli elszámolásánál alkalmazni kell. A tartozásokat és követeléseket, illetve a bevételeket és kiadásokat térítményezés címén egymással szemben nem lehet elszámolni, kivéve a függő, átfutó, kiegyenlítő tételeknél, ahol viszont a halmozódás elkerülése érdekében szükséges a nettó jellegű rendezés.

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

3. A költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok

A költségvetési tervezés a következő munkaszakaszokon és feladatokat foglalja magában

- a rendeletervezet elkészítését,
- a költségvetési rendelet kiemelt előirányzatainak lebontását a végrehajtásér felelős önkormányzati személyekre és szervekre,
- a kincstári költségvetés elkészítését,
- az elemi költségvetés elkészítését.

A Hivatal az intézményekkel történt egyeztetés alapján állítja össze az elemi költségvetését. A Hivatal egyeztetése alapján alakulnak ki a kiadási előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok, feladatellátáshoz szükséges létszám, a saját bevétel és a költségvetési támogatás nagyságrendje.

A szervezet vezetője döntheti el, hogy a keretszámon belül milyen tervezési metodikát alkalmaz.

Az előirányzatokat az előző évi eredeti előirányzat korrekciója alapján, vagy az ellátandó feladat kiadás szükséglet alapján kell megállapítani. Ennek megfelelően változhat a tervezés lebonyolítási feladata, a megállapítandó előirányzatok nagyságrendje.

4. A költségvetési előirányzatok évközi módosításával kapcsolatos feladatok

A felügyeleti szerv hatáskörébe tartozó előirányzat-módosításokat az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) határozza meg. Ezen jogkörben tartozó előirányzat-módosításoknál a költségvetési szerveknek az érvényes jogszabályban foglaltakat kell betartani.

A kiemelt előirányzatok módosítását a képviselő-testület rendeletben határozza meg. Ezen belül a közös önkormányzati hivatal, az intézmények átcsoportosítást hajthatnak végre.

5. Az előirányzat-felhasználási jogkör gyakorlásával kapcsolatos feladatok

A kiemelt előirányzatokon belül előirányzat-felhasználási jogkör gyakorlásánál a költségvetési szerv vezetőjének döntési körébe tartozik, hogy melyik tételnél alkalmazza ezt a lehetőséget.

A költségvetési szerv a személyi juttatások, és a munkaadókat terhelő járulékok esetében a tervezett előirányzatot felhasználási jogkör gyakorlása alapján sem teljesítheti túl.

6. A beszámoló tartalmával, időpontokkal kapcsolatosan jelentkező feladatok szabályozás

A költségvetési szerv éves beszámolót készít. **A költségvetési szerv éves beszámolójának részei:**

- a költségvetési jelentés,
- a 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,

- az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások.

A Magyar Államkincstár (MÁK) Heves Megyei Igazgatóságához önkormányzati szintű beszámolót az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht-ban) és az Ávr-ben meghatározott formában és tartalommal február 28-ig kell benyújtani.

A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló (zárszámadás) rendelettervezetét az Áht.-ban foglaltak, illetve az önkormányzat SZMSZ-ében meghatározottak szerint kell képviselő-testület elé terjeszteni.

A beszámoló elkészítésével kapcsolatban a Kormányrendelet az alábbi időpontokat jelöli meg kötelezően:

- az **éves beszámolóval** kapcsolatban a fordulónap december 31., a MÁK-hoz való továbbítás az általuk meghatározott időpontban.
 - Az éves beszámolóról a képviselő-testület rendeletben úgy dönt, hogy az legkésőbb a tárgy évet követő év május 31-ig kihirdetésre kerüljön.
- az **időközi mérlegjelentést**
 - = az első és a harmadik negyedévre vonatkozóan a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig
 - = a második és a negyedik negyedévre vonatkozóan a féléves, illetve az éves beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően kell elkészíteni.
- **időközi költségvetési jelentést** a helyi és a helyi nemzeti önkormányzatoknak, a társulásnak, kell készíteniük a központi szervek tájékoztatására, melyet
a költségvetési év első hónapjáról április 20-ig, ezt követően havonta, a tárgyhót követő hónap 20-áig, a költségvetési év tizenkét hónapjáról a költségvetési évet követő év február 5-éig kell megküldeni az Igazgatóságnak. A számviteli politikában kell szabályozni azokat a feladatokat is, amelyeket a beszámolók (éves, féléves) időközi mérlegjelentés, időközi költségvetési jelentés elkészítését megelőzően a számviteli, zárlati feladatoknál (helyesbítés, korrekció) el kell végezni. A feladatok meghatározásánál, azok időpontjának kijelölésénél ügyelni kell arra, hogy ezen előkészítő tevékenységek olyan időpontban történjen meg, hogy a Kormányrendeletben előírt kötelezettségek időben teljesülhessenek.

Mérlegkészítés időpontja (az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján) a költségvetési évet követő év február 28.

7. Immateriális javak, tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök üzembe helyezése, dokumentálásának szabályozása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök állománynövekedése más gazdálkodótól, egyéb személytől, szervezettől vásárolt, beszerzett, vagy egyéb módon megszerzett (pl: térítés nélkül átvett, követelés fejében átvett, fellelt) eszköz bővülés eredményeképpen történhet.

Az állománynövekedést követően az eszközt üzembe kell helyezni. Ezen üzembe helyezés dokumentuma az Üzembe helyezési jegyzőkönyv, vagy az Üzembe helyezési okmány (melynek száma T. 1996/c r.sz. –Patria Nyomell), mely az alábbi adatokat tartalmazza:

- iktatószámot,
- az üzembe helyezendő eszköz pontos megnevezését, azonosító számát,
- az üzemeltető megnevezését és címét,
- az eszközzel együtt üzembe helyezett tartozékok részletes jegyzékét,

- az üzembe helyezés időpontját,
- az üzembe helyezéskor szükséges hatósági igazolásokat,
- az üzembe helyezett eszközök aktivált értékét,
- a tervszerinti értékcsökkenés számításának kezdő időpontját,
- az üzembe helyezésért felelős személy megnevezését.

Az immateriális javak dokumentálásáért a gazdálkodási ügyintéző felelős.

8. Immateriális javak, tárgyi eszközök besorolása, minősítése

A költségvetési szerv feladatkörébe tartozik az eszközök besorolása a befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé annak figyelembevételével, hogy a szervezet tartósan – egy éven túl – vagy egy éven belül használja-e működéséhez.

A befektetett eszközök között csak olyan immateriális javak és tárgyi eszközöket szabad kimutatni, amelyeknek rendeltetése, hogy a szervezet tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl szolgálják.

Immateriális javak között kell kimutatni az alapítás-átszervezés aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét, a vagyoni értékű jogokat – az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével –, a szellemi termékeket, az immateriális javakra adott előlegeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését.

Tárgyi eszközök között kell kimutatni azokat a használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket, (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, építmény, gép, berendezés és felszerelés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű), amelyek tartósan szolgálják a költségvetési szerv tevékenységét.

Az 100.000 Ft egyedi bekerülési érték alatti (kis értékű) vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök esetében az éven belül amortizálандó eszközök bekerülési értékét dologi kiadásként egy összegben lehet elszámolni.

9. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása

Tervszerinti értékcsökkenés leírása

Az immateriális javak, és tárgyi eszközök és az üzemeltetésére, kezelésére átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök után negyedévente a Kormányrendeletben meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatának megfelelően terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a rendeltetésszerű használatbavételétől, az üzembe helyezésétől kell elszámolni. Az Szt. 52. § (2) bekezdése alapján az üzembe helyezés időpontja az eszközök szokásos tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának kezdő időpontja.

Az üzembe helyezés dokumentálásáért és nyilvántartás vezetéséért a költségvetési ügyintéző a felelős.

Az alábbi eszközök esetében alkalmazandó tervszerinti értékcsökkenés leírási kulcsai:

• alapítás-átszervezés, illetve kísérleti fejlesztés aktivált értéke	20%
• vagyoni értékű jogok	16%
• szellemi termékek	33%
• épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2%
• építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3%
• ültetvények	10%

• gépek, berend. és felsz., kivéve számítástechn. és ügyvitel-techn. eszközöket	14,5%
• számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközök	33%
• járművek	20%
• veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek	2%
• bányaművelésre igénybe vett földterület	5%

Amennyiben az eszköz a költségvetési szerv gazdálkodását a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel történő leírási időszaktól várhatóan továbbszolgálja úgy a tervezett használati idő figyelembevételével alacsonyabb mértékben is megállapítható az alkalmazott terv szerinti leírási kulcs.

Immateriális javak esetében, ahol a szerződés más időtartamot jelöl meg, mint a leírási kulcsok alapján számított használata, ott a várható használati időt a szerződés szerint kell meghatározni, ennek megfelelően kell a leírási kulcsot megállapítani.

(Pl: Alapítás- átszervezés, illetve kísérleti fejlesztés aktivált értéke után, mivel az eszköz 4 évig használható a tervszerinti leírási kulcsot 25%-ban, vagyoni értékű jogokon belül a játékjog után, mivel a szerződés szerint a jog 3 évig használható a terv szerinti leírási kulcsot 33%-ban határozza meg.)

Nem számolható el értékcsökkenés a földterület, a telek (kivéve bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására használt) az erdő, az üzembe nem helyezett beruházásoknál, a teljesen (0-ig) leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél, a képzőművészeti alkotásoknál, az állami készleteknél, tartalékoknál, illetve olyan egyéb eszközöknél amely értékéből használat során nem veszít.

Terven felüli értékcsökkenési leírás, annak visszairása

Immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre, kezelésére átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök után az alábbi esetekben terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha:

- az immateriális javak, tárgyi eszközök (ide értve a beruházást is) könyv szerinti (nettó érték) értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 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 Amennyiben a költségvetési szerv úgy dönt, hogy az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a tervszerinti értékcsökkenési kulcsok alapján számított tényleges időtartam alatt használni fogja, akkor piaci érték változás miatt terven felüli értékcsökkenést nem kell elszámolnia, kivéve az önkormányzati törzsvagyon körében nem tartozó ingatlanokat.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásakor az eszköz könyv szerinti értékét olyan mértékben kell csökkenteni, hogy az a beszámoló készítésekor érvényes piaci értékén szerepeljen. Ha a terven felül értékcsökkenést használhatatlanság vagy készlet közé átsorolás miatt kell elszámolni, úgy ezt követően a ténylegesen leírt eszközt az állományból ki kell vezetni.

Amennyiben a terven felül értékcsökkenés elszámolása a könyvszerinti érték és a piaci különbözet miatt történt, és a következő évben, a könyv szerinti érték (nettó) alacsonyabb, mint a piaci érték, úgy ezen a jogcímen elszámolt terven felüli értékcsökkenést a piaci értékig, legfeljebb a korábban leírt összeghatárig vissza kell írni.

10. Értékvesztés elszámolás, annak visszairása

Amennyiben a költségvetési szerv egyes eszközeinél a piaci érték tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyvszerinti érték, úgy a különbözetet értékvesztésként kell elszámolni.

Értékvesztés számolandó el:

- beruházásoknál és egyéb címen adott előlegnél,
- tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél
- tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál,
- tartósan adott kölcsönöknél,
- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeknél,
- vásárolt készleteknél,
- saját előállítású készleteknél, rövid lejáratú támogatási kölcsönöknél,
- követeléseknél,
- forgatási céllal vásárolt értékpapíroknál.

Beruházásra adott és egyéb előlegnél abban az esetben számolandó el értékvesztés, ha annak teljesítése (elszámolása) egyáltalán nem, vagy csak részben történik meg.

Tulajdoni részesedést jelentő értékpapírnál, tőzsdei fogalomban megjelenő részesedések esetében az árfolyam csökkenése alapján, tőzsdei forgalomban nem lévő részesedések esetében akkor számolandó el értékvesztés, ha a részesedést kibocsátó vállalkozás saját tőkéje a jegyzett tőkéhez viszonyítva csökken.

Tartósan adott kölcsönöknél, egyéb hosszúlejáratú követeléseknél a kölcsön, a követelés visszafizetése az adós fizetési kézsége eredményeképpen bizonytalanává válik.

Vásárolt készleteknél a beszerzési érték alacsonyabb, mint a raktáron lévő készlet nyilvántartás szerinti értéke, saját előállítású készlet esetében az újraelőállítás költsége kisebb, mint a raktáron készlet értéke, illetve ha a raktáron lévő készlet a szabványi előírásoknak nem felel meg, eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható, megrongálódott, értékesítése kétségesse vált, feleslegessé vált.

Rövid lejáratú támogatási kölcsön esetében a kölcsön visszafizetése időben nem történt meg, a visszafizetés bizonytalanává vált.

Követelések (adósok, vevők, munkavállalókkal szembeni, egyéb) esetében a követelés megfizetésének határideje lejárt, a követelés bizonytalanává vált.

A követeléseket az értékelési szabályzatban meghatározottak szerint kell egyedileg követeléstípusonként értékelni.

Az eszközöket és forrásokat leltározási és leltárkészítési szabályzatában rögzített személyes egyeztetés szükséges, ha a követelések illetve kötelezettségek állománya jelentős összegű. A költségvetési szerv jelentős összegűnek kell tekinteni pl: az 500.000 Ft egyedi érték feletti követelések illetve kötelezettségek állományát.

Behajtatlan követelést a könyvviteli mérlegben nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteségként a saját tőkével szemben le kell írni.

Beruházásra adott és egyéb előlegnél, tartósan adott kölcsönöknél, egyéb hosszúlejáratú követelésnél, rövidlejáratú támogatási kölcsönöknél, követelésnél az értékvesztés akkor tekinthető tartósnak, ha az előírt teljesítés időpontjától félét meghaladóan nem rendeződött, nem került elszámolásra az előleg, a kölcsön, a követelés.

Tulajdoni részesedést jelentő-, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetében az értékvesztés akkor tekinthető tartósnak, ha a befektetett pénzügyi eszközök árfolyama egy évet meghaladóan a vásárláskori árfolyam alatt marad.

Amennyiben a beruházásra és egyéb címen adott előlegnél, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál, tartósan adott kölcsönnél, egyéb hosszúlejáratú követelésnél, vásárolt készletnél, rövid lejáratú támogatási kölcsönnél, követeléseknél forgatási céllal vásárolt értékpapírnál az értékvesztés feltételei csak részben, vagy egyáltalán nem állnak fenn, úgy az elszámolt értékvesztést legfeljebb az elszámolás összegéig vissza kell írni.

Forgatási céllal vásárolt értékpapír esetében az értékvesztés akkor tekinthető tartósnak, ha az értékpapír árfolyama egy évet meghaladóan folyamatosan csökken, abban az esetben is, ha a költségvetési szerv az értékpapírt éven belül vásárolta.

Jelenős összegűnek akkor tekinthető az értékvesztés, ha annak aránya a tartósság időszaka alatt meghaladja a nyilvántartás szerinti érték 20 %-át.

Tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál úgy a befektetett, mint a forgóeszközök tekintetében, továbbá a készleteknél jelentős összegnek tekinthető, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbség a 20 %-ot, vagy a 100.000 Ft-ot meghaladja.

Ha a vevőkkel, adósokkal, hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése a 20 %-ot, vagy a 100.000 Ft-ot meghaladja, úgy jelentős összegnek tekinthető.

11. Értékhelyesbítés, annak módosítása

Amennyiben a költségvetési szerv tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, ingatlan, gép, berendezés, felszerelés, jármű, tulajdon részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja az adott eszköznek az elszámolt terven felüli értékesítés, értékvesztés visszairása utáni könyv szerinti értéket, úgy a különbséget az eszközök közötti értékhelyesbítésként, a saját tőkén belül értékelési tartalékként lehet kimutatni.

Az értékhelyesbítéssel növelt eszközt évente értékelni kell, az esetleges módosítást leltárral kell alátámasztani. Ha az új érték az előző évi értéket meghaladja, úgy az értékelési tartalékkal szemben növelni kell az értékhelyesbítést. Ha az új érték alacsonyabb, mint az előző évi érték, úgy az értékhelyesbítést a kimutatott értékhelyesbítés összegéig csökkenteni kell.

Az értékhelyesbítés megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgáló a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőrzi.

Az értékhelyesbítés nagyságának megállapításánál az értékhelyesbítés akkor tekinthető tartósnak, ha az immateriális jószág, tárgyi eszköz, tulajdoni részesedést jelentő értékpapír piaci értéke egy évet meghaladóan emelkedik.

Az értékhelyesbítés összege akkor tekinthető jelentős összegűnek, ha annak aránya a tartósság időszaka alatt meghaladja a nyilvántartási érték 20 %-át.

Tulajdoni részesedés esetén jelentős összegűnek tekinthető a 20 %-on felüli értéknövekedés illetve ha az értéknövekedés összege a 100.000 Ft-ot meghaladja.

12. Mit tekintünk lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegűnek, nem jelentős összegűnek az alábbiak megítélésénél

- A megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló információk tekintetében a költségvetési szerv lényegesnek tekinti azt, hogy az információ tartalmazza a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetét.
Nem tekinthetőek lényeges információnak azok az adatok, amelyeknek nincs hatása a gazdálkodó szerv megítélésében.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a hiba megállapításának évét megelőző év mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok együttes értéke legalább 10 %-kal nő vagy csökken.

A mérleg valódiságának megállapításánál jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében az ellenőrzések során megállapított hibák, hibahatárok saját tőke és tartalékokat növelő-csökkentő értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött mérlegfőösszeg 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a meghaladja a 100 millió Ft-ot, akkor 100 millió Ft.

Amennyiben a hiba mértéke az előző mértékhatárokat nem haladja meg, úgy nem tekinthető jelentős összegű hibának.

- A kis értékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél abból a szempontból, hogy éven belül elhasználódnak, vagy éven túl elhasználódnak minősíti a szervezet, lényeges szempontnak tekinthetjük, hogy melyik elszámolási rendszerrel biztosított jobban a tulajdon védelme a nyilvántartás zártabb rendszere mellett. A döntésnél nem tekintjük lényegesnek az eszköz egyedi beszerzési értékét.

Jelentős összegnek tekintjük viszont, ha az eszköz egyedi beszerzési értéke meghaladja a **100.000 Ft-ot**, nem tekintjük jelentős összegnek, ha az eszköz egyedi értéke nem éri el ezt az összeget.

- Az élelmiszer raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál lényeges szempontnak kell tekinteni azt a tényezőt, hogy a kompenzálendő készletek, felhasználása azonos célú, így a raktári bevételezésnél, kiadásnál felhasználásnál, leltározásnál összetéveszthetően, természetesen a kompenzálás azonos mennyiségére terjed ki.

Nem tekinthető lényeges szempontnak az a tényező, hogy a kompenzálendő anyagok mindegyike vásárolt készlet, vagy azonos termékcsoportba tartozik.

A káló elszámolásánál lényeges szempontnak kell tekinteni, hogy a készletféleség megromolhat, mennyisége csökkenhet, használhatatlanná válhat.

Nem tekinthető lényeges szempontnak az a tényező, ha a készlet folyadék, zöldség vagy gyümölcs. Ezek az ismérvek ugyanis nem feltétlenül eredményeznek fogyást, mennyiségcsökkenést, használhatatlanná válást.

Az élelmiszer raktári készlet leltározása során a kompenzálásnál, káló elszámolásnál jelentős összegnek kell minősíteni egy-egy készletcsoporton belül, ha annak aránya a készletcsoport 5 %-át meghaladja. Nem kell jelentős összegnek tekinteni, ha a készletcsoporton a kompenzálás, káló elszámolás együttes összege nem haladja meg a készletcsoport értékének 5 %-át.

- A terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében lényeges szempontnak kell tekinteni, hogy az immateriális jószág, ingatlan, gép, berendezés, jármű üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszköz a mérlegben a valós használatnak megfelelő értéken kerüljön bemutatásra. Amennyiben ezen érték megállapítására a terv szerint elszámolt értékcsökkenés nem alkalmas, úgy terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Nem tekinthető lényeges szempontnak, hogy a valós érték bemutatását a fizikai elhasználódás, az erkölcsi elavulás, a piaci érték, vagy használati jog időtartama eredményezi, ezek a lényeges szempontot figyelembe véve lényegtelen szempontnak tekinthetők.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál jelentős arányt jelent, ha a terven felüli értékcsökkenés az évi terv szerinti értékcsökkenés mértékét meghaladja, vagy eléri a 100.000 Ft-ot. Nem tekinthető jelentős összegnek, ha a terven felüli értékcsökkenés az évi terv szerinti értékcsökkenés mértékét nem éri el, vagy nem haladja meg a 100.000 Ft-ot.

- Az előlegek, vásárolt készletek, hosszú lejáratú, rövid lejáratú követelések, kölcsönök, tulajdonviszonyt jelentő értékpapírok, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, forgatási célú értékpapírok értékvesztésének elszámolásánál lényeges szempontnak kell tekinteni azt a tényezőt, hogy a kölcsönök, előlegek, követelések visszafizetése, elszámolása bizonytalanra váltak, a vásárolt készletek nyilvántartási értéke, használhatósága csökkent, a tulajdonviszonyt jelentő, hitelviszonyt megtestesítő, forgatási célú értékpapírok a költségvetési szerv által nyilvántartott értéken nem értékesíthetők.

Nem tekinthető lényeges szempontnak, ha a fent felsorolt eszközök értéke, megítélése változik, de nem állandó jelleggel.

Az értékvesztés elszámolásánál jelentős összegnek tekinthető, ha az eszközök értéke, hasznosítása, használhatósága meghaladja a nyilvántartási érték 20 %-át.

Tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál úgy a befektetett, mint a fogóeszközök tekintetében, továbbá a készleteknél jelentős összegnek tekinthető, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbség a 20 %-ot vagy a 100.000 Ft-ot meghaladja.

Vevőkkel, adósokkal, hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése a 20 %-ot, vagy a 100.000 Ft-ot meghaladja, úgy jelentős összegűnek tekinthető. Nem tekinthető jelentős összegnek, ha ennek mértéke nem haladja meg a 20 %-ot, illetve az előbbi értékhatárokat nem éri el.

- A vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéken történő értékelésénél lényeges szempontnak számít, ha ezen eszközök forgalomképesek, a piacon való megjelenésük folyamatos, ezért fontos, hogy a nyilvántartási érték mindenkor fejezze ki a piaci értéket.

Nem tekinthető lényeges szempontnak a fogalomképtelenség és korlátozott forgalomképesség. A felsorolt eszközök piaci értéken történő értékelésénél jelentős összegnek számít, ha a piaci érték, a nyilvántartási értéket 20 %-kal meghaladja.

Tulajdoni részesedés esetén jelentős összegűnek tekinthető a 20 %-on felüli értéknövekedés, illetve ha az értéknövekedés összege a 100.000 Ft-ot meghaladja.

Nem tekinthető jelentős összegnek, ha a piaci érték a nyilvántartási értéket 20 %-ot el nem érően haladja meg.

- Az Szt. 3. § (4) bekezdés 6. pontja alapján **maradványérték**: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszközök meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, ha az eszköz csak eredeti rendeltetéséről megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető. Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

A maradványérték megállapításánál figyelembe kell lenni az Áhsz. 17. § (4) bekezdésében leírtakra, miszerint „A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.”

- Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételnek tekintjük a következő jogcímen megjelenő bevételeket:

Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázati bevételei (B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és a B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (923.))

Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete, többlete (9241.)

Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabályi eltérő rendelkezése esetén jogszabály szerinti – értékét (9242.)

Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabályi eltérő rendelkezése esetén jogszabály szerinti – értékét (9243.)

Társaságba bevitt értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak létesítő okiratban meghatározott érték és a könyv szerinti érték között realizált nyereség (ha a létesítő okiratban meghatározott érték magasabb, mint a könyvszerinti érték (9244.))

Harmadik személy által átvállalt és a jogosult által elengedett kötelezettség (9244.)

Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés, vagy a megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű

különbözete (ha az átvett eszközök nyilvántartás szerinti értéke nagyobb, mint a bevont, vagy megszűnt tartós részesedés könyv szerinti értéke) (9321., 9322.)

Térítés nélkül átvett, ajándékként hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések (9323., 9324.)

Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok (9331.)

Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok (9332.)

Amennyiben a felsorolt tételek összege külön-külön meghaladja a mérleg főösszeg 2%-át, illetve ha a mérleg főösszeghez viszonyított százalékos érték meghaladja a 100 millió Ft-ot, kivételes nagyságú, vagy előfordulása bevételeknek kell tekinteni.

- Kivételes nagyságú, vagy előfordulása költségnek, ráfordításnak tekintjük a következő jogcímen megjelenő tételeket:

Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartási értéke (8434.)

A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több (veszteség) (8435.)

Behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés könyv szerinti értéke (8435.)

Tartozás átvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összege a tartozást átvállalónál (8435.)

Tőkekivonással történő tökeleszállításnál a bevont tartós részesedés, vagy a megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű (veszteség) különbözete (8511, 8512..)

Térítés nélkül átadott tartós részesedések (8513.)

Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok (8521.)

Amennyiben a felsorolt tételek összege külön-külön meghaladja a mérleg főösszeg 2%-át, illetve ha a mérleg főösszeghez viszonyított százalékos érték meghaladja a 100 millió Ft-ot, kivételes nagyságú, vagy előfordulása költségnek, ráfordításnak kell tekinteni.

13. A költségvetési szerv és az önállóan működő költségvetési szerv könyvviteli kötelezettségének szabályozása

Az önállóan működő költségvetési szervek gazdálkodási feladatainak lebonyolítását a Hivatal végzi. A költségvetési szervek (Kápolnai Tündérkert Óvoda, Kápolnai Tündérkert Bölcsőde, Mosolygós Aranyfürt Óvoda, Aldebrői Királylányok, Királyfiak Családi Bölcsőde és Aldebrő-Tófalú Közös Konyha) önálló bankszámlával rendelkeznek az 1. pontban foglaltak szerint. Az önállóan működő költségvetési szerv és a Hivatal közötti együttműködést munkamegosztási megállapodás rögzíti.

14. Kiadások és bevételek könyvviteli elszámolásának szabályozása

A Hivatal a tevékenysége során előforduló, a vagyoni és pénzügyi helyzetre kiható gazdasági eseményeiről a kettős könyvvitel rendszerében az ASP könyvelő programban nyilvántartást vezet, amelyet a költségvetési év végével lezár. A bevételek és a kiadások vonatkozásában a gazdasági eseményeket közgazdasági osztályozás szerint, és funkcionálisan (*kormányzati funkcióra*, szakfeladatra) is könyveli.

A Hivatal az 1. pontban felsorolt intézmények gazdasági eseményeit elkülönítetten könyveli.

15. Az értékpapírok, részesedések pénzügyi befektetésként, illetve forgóeszközként történő számbavétele

Befektetett pénzügyi eszközök között a részesedéseket és az értékpapírokat akkor kell nyilvántartani, ha annak lejárat, beváltása vásárlástól számított egy évet meghaladóan fog várhatóan megtörténni. Ennek alapján a befektetés tartós, egy évet meghaladó időszakra szól.

Forgatási célú értékpapírok, részesedések átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt eszközök, amelyek értékesítése, beváltása egy éven belül megtörténik.

16. Általános kiadások megosztási módszerei

A kiadások felmerülésekor a funkcionális osztályozás szerinti könyvelés keretén belül azokat a kiadásokat, amelyek egyértelműen **kormányzati funkcióra**, szakfeladatra elszámolhatók, azokat a 7. Tevékenységek kiadási előirányzata és előirányzat teljesítése számlaosztályban, amelyek egyértelműen nem számolhatóak el a 6. Közvetett (általános) kiadások számlaosztályba kell elszámolni. A 6. számlaosztályban elszámolt „általános” kiadások olyanok, amelyeknek a szakfeladatra jutó hányada a felmerüléskor nem határozható meg.

A kiadások meghatározásánál törekedni kell arra, hogy mind kevesebb legyen azon kiadások köre, amelyeket elsődlegesen a 6-os számlaosztályba lehet elszámolni. Ebben a számlaosztályban felmerülő kiadásokat szakfeladatra naturális mutatók alapján kell elszámolni.

A 6. számlaosztályba az általános kiadások között kell kimutatni:

- Aldebrő- Tófalú Közös Konyha élelmezéssel összefüggő általános kiadásait

A 6. számlaosztály kiadásait naturális mutatók alapján negyedévenként (kivéve az I. negyedévet) kell felosztani és a megfelelő szakfeladatra átkönyvelni.

Élelmezési tevékenység kiadásaként kell elszámolni a konyhán foglalkoztatott alkalmazottak összes személyi kiadásait járulékával együtt, a teljes élelmezési nyersanyag felhasználást, a tisztító és takarító anyagok felhasználását, a helyiségek és berendezések karbantartási kiadásait, az igénybe vett szolgáltatásokat.

Az összegyűjtött kiadásokat fel kell osztani vetítési alap segítségével. A Hivatala vetítési alapként az **élelmezési napok** számát alkalmazza.

17. A számviteli politika mellékletét képező szabályzatok

- Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata.
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat

Záró rendelkezés

A Számviteli politikában foglalt előírások az önkormányzat szervezeténél valamennyi érintett személyre vonatkoznak. A számviteli politika kialakításáért, végrehajtásáért a költségvetési szerv vezetője, a hivatal esetében a jegyző a felelős. E felelősség azonban nem mentesíti a költségvetési szerv pénzügyi ügyintézőit a számviteli politikával kapcsolatos feladat-ellátási kötelezettségük alól.

A Számviteli politika 2024. december 02-án lép hatályba, ezzel egyidejűleg hatályát veszti a Hivatal korábbi Számviteli politikája.

A jegyző gondoskodik arról, hogy a Számviteli politikában foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat ... mellékletében szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

A szabályzatot módosítani kell olyan jogszabályi előírás változása esetén, amely érinti a hatályos szabályzat előírásait, valamint ha az Önkormányzat/Nemzetiségi önkormányzat/Társulás/költségvetési

szerv sajátosságai, működésének változása alapján indokoltá vált. A módosításokat az ok felmerülésétől számított 90 napon belül kell végrehajtani.

A szabályzat módosításáért a jegyző felelős az Önkormányzat/Nemzetiségi önkormányzat/Társulás/költségvetési szerv vonatkozásában.

Kápolna, 2024. december 02.

A szabályzatban foglaltakkal egyetértek, jóváhagyom:

Dr. Dobos Robert
jegyző

dr. Berecz Kálmán
polgármester
Kápolna Községi
Önkormányzat

Ignác Szabolcs András
polgármester
Tófalú Községi Önkormányzat

Wingendorf János
polgármester
Aldebrő Községi
Önkormányzat

Veiner Béla
elnök
Kápolna Község Német
Nemzetiségi Önkormányzat

Bánrévi Marianna
elnök
Kápolna Község Roma
Nemzetiségi Önkormányzata

Juhász Józsefné
elnök
Aldebrő Község Német
Nemzetiségi Önkormányzata

Wingendorf János
elnök
Aldebrő-Tófalú Közös Konyha Fenntartó
Társulás

Wingendorf János
elnök
Aldebrő és Tófalú Községek Intézményfenntartó
Társulása

Antalné Gergely Beáta
konyhavezető
Aldebrő-Tófalú Közös Konyha

Baráthné Németh Éva
igazgató
Mosolygós Aranyfürt Óvoda

Csikó Anikó Lilla
bölcsődevezető
Aldebrői Királylányok,
Királyfiak Családi Bölcsőde

Kecskésné Kerékgyártó Andrea
igazgató
Kápolnai Tündérkert Óvoda

Farkas Ágnes
bölcsődevezető
Kápolnai Tündérkert Bölcsőde

