

**GYŐR NAGYTÉRSÉGI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI  
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS**

**SZÁMVITELI POLITIKA**

## **Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás szabályzata**

### **a számviteli politikáról**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdésében, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (3) bekezdésében (a továbbiakban: Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeljük el:

#### **I. Fejezet Általános előírások**

##### **1. A számviteli politika hatálya**

1. A számviteli politika tárgyi hatálya kiterjed az Szt. végrehajtására kiadott Áhsz. által szabályozandó olyan előírásra, eljárásra és módszerre, amely biztosítja Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) sajátosságainak, adottságainak és körülményeinek leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását, valamint annak működését.

2. A számviteli politika – a Társulás sajátosságaira figyelemmel - az Szt.-ben megfogalmazott alapelvekre és értékelési eljárásokra épül.

3. Jelen szabályzatban nem részletezett, de a számviteli politikához tartozó egyes tevékenységek részletes előírásait

- a) a leltározási szabályzat,
- b) az értékelési szabályzat,
- c) az önköltség-számítási szabályzat, valamint
- d) a pénzkezelési szabályzat

rögzíti.

##### **2. A számviteli politika tartalma**

4. A számviteli politika tartalmazza különösen

- a) a számviteli politika hatálya alá tartozó Társulás tevékenységének bemutatását,
- b) a gazdálkodás jellemzőit,
- c) a számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolatát,
- d) a beszámolási és könyvvezetési feladatokat és hatásköröket,
- e) az eszközök és források minősítésének szempontjait,
- g) az értékhelyesbítés alkalmazásának szabályait,
- h) a kisértékű eszközök nagyságát,
- i) a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módját,
- j) a 200 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközök elszámolási módjának meghatározását,
- k) a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszaírásának szabályait,

- l) az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályait, valamint
- m) a bizonylat könyvekben történő rögzítés rendjét.

### 3. A gazdálkodás jellemzői

- 5. A Társulás az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) hatálya alá tartoznak, az alaptevékenységük körében közérdekű tevékenységet végeznek. A Társulásnál az Áfa tv. szerinti fizetési kötelezettség az általános szabályok szerint kerül megállapításra.
- 6. Ingatlan bérbeadás tekintetében az adóhatóságnak történt bejelentés alapján általános forgalmi adó felszámítása alkalmazandó. Az Áfa tv. szerinti levonás megállapítása tételes elkülönítéssel történik.
- 7. A Társulás vállalkozási tevékenységet nem folytat.
- 8. A Társulásnál tényleges, fizikailag elkülönülő raktár nincsen. Amennyiben a beszerzett készlet nem kerül azonnal költségként elszámolásra (mert a készlet nem kerül azonnal felhasználásra vagy használatba vételre), a készletre vétel ügynevezett „technikai raktárra” történik. A készlet fizikailag nem kerül elkülönítésre azzal, hogy a könyvekben a készlet nyilvántartása mennyiségben és értékben történik.
- 9. Jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében a különböző ellenőrzések során, ugyanazon költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások együttes, előjeltől független összege eléri vagy meghaladja az ellenőrzött költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 100 millió forintot, akkor a 100 millió forint.

### 4. Egyéb lényeges információk a számviteli rend kialakítása szempontjából

- 10. Az éves beszámolóban kimutatott eszközök és források meglétének biztosítását szolgáló legfőbb dokumentum a tételes, mennyiségi és értékadatokat is tartalmazó leltár. A leltározás a mindenkor hatályos leltározási szabályzat előírásainak megfelelően történik. Az eltérés - amely hiány vagy többlet lehet - minden esetben a főkönyvi könyvelésben rögzítendő.
- 11. A Társulás tulajdonában, kezelésében lévő vagyon átruházásával, hasznosításával, elidegenítésével, kezelésével kapcsolatos feladatokat és hatásköröket a felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló szabályzatok tartalmazzák.
- 12. A költségvetési gazdálkodás során az eszközökről és azok állományának változásáról folyamatosan részletező nyilvántartás készül mennyiségben és értékben.
- 13. A mérlegtételek alátámasztására, a mérleg fordulónapjára vonatkozó részletező nyilvántartások a leltár, valamint az analitikus nyilvántartások alapján készülnek.
- 14. A Társulásnál az OrganP egységes költségvetési integrált gazdálkodási rendszer működik, mely működtetésének, használatának és számviteli kapcsolatainak leírását a „Felhasználói dokumentáció” tartalmazza.

15. A Társulásnál az ugyanazon partnerrel szembeni követelések és kötelezettségek egymással szembeni beszámítása során a kompenzálás számviteli elszámolásának technikája alkalmazandó. A kompenzálás számviteli elszámolása a bruttó elszámolás elvét követve, bruttó módon történik.

Amennyiben a szabályzatban naptári napokban meghatározott határidő utolsó napja munkaszüneti nap, a határidő az azt követő legközelebbi munkanapon jár le. Ha a szabályzatban meghatározott határnap munkaszüneti nap, a teljesítésre a határnapot követő legközelebbi munkanapig van lehetőség.

## **II. Fejezet** **A számviteli politika alapelvei**

### **5. A számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata**

#### **16. A vállalkozás folytatásának elve**

16.1 A vállalkozás folytatásának elve azt jelenti, hogy a Társulás mérlegeli a velük szemben támasztott követelményeket, tervezi és biztosítja az azok teljesítéséhez szükséges feltételeket. Vagyonát, anyagi eszközeit a tevékenysége folytatásának biztosítása érdekében veszi számba.

16.2. A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során a kiinduló alap az, hogy a működés a jövőben is fenntartható, a tevékenység folytatható, és nem várható a működés beszüntetése vagy bármely okból történő jelentős csökkenése. Ezen számviteli alapelv alkalmazása során a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett szervezeti és feladatváltozások is figyelembe veendők.

#### **17. A teljesség elve**

17.1. A többi alapelv figyelembevételével, a könyvvitelben rögzítendő az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre hatást gyakorló valamennyi gazdasági esemény. A gazdasági esemény hatása a beszámolóban az Szt., az Áhsz., illetve a jelen szabályzatban előírtak szerint mutatatandó be. Azok a gazdasági események is ide sorolandók, amelyek az adott költségvetési évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azok is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt költségvetési év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak. Biztosítandó, hogy a gazdasági események könyvelésének alapját képező, az adott évre vonatkozó bizonylatok hiánytalanul, hézagmentesen feldolgozásra kerüljenek.

17.2. A költségvetési számvitelben a teljesség elve oly módon érvényesül, hogy a költségvetés naptári évre készül.

#### **18. A valódiság elve**

A beszámolóban csak olyan tétel szerepelhet, mely a valóságban is megtörtént, megtalálható, bizonyítható, továbbá kívülálló által is megállapítható. Ennek alapvető feltétele az, hogy a beszámolót alátámasztó leltár a jelen szabályzatban, illetve a mindenkor hatályos leltározási szabályzatban foglalt előírások szerint készül. A leltárban az eszközök, a követelések,

valamint a kötelezettségek értékelése a mindenkor hatályos értékelési szabályzatban leírt értékelési elvek és módszerek alapján történik.

### **19. A világosság elve**

A beszámoló érthető, áttekinthető és az Áhsz.-ben előírt formában készül. Az érthetőség a beszámolóban szereplő információk lényeges jellemzője.

### **20. A következetesség elve**

A Társulás gazdálkodásáról adott beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvizetés legyen állandó és összehasonlítható.

### **21. A folytonosság elve**

A költségvetési év nyitó adatai megegyeznek az előző költségvetési év megfelelő záró adataival, ha az egymást követő költségvetési években az eszközök és források értékelése nem változik. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése és az eredmény számbavétele csak az Szt.-ben meghatározott szabályok szerint változhat.

### **22. Az összemérés elve**

A pénzügyi teljesítéstől függetlenül, az adott időszak eredményének meghatározásakor számba vételre kerülnek a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételei és a bevételeknek megfelelő költségek (ráfordítások). A bevételek és a költségek (ráfordítások) ahhoz az időszakhoz kapcsolódnak, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Az összemérés elve a költségvetési számvitelben oly módon érvényesül, hogy a költségvetési és a vállalkozási maradvány megállapításakor a bevételek és a kiadások tevékenységenként elkülönítve kerülnek figyelembevételre.

### **23. Az óvatosság elve**

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel vagy a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározásakor az értékvesztés elszámolása keretében az előrelátható kockázat és feltételezhető veszteség még akkor is figyelembe veendő, ha az a költségvetési év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolandó, függetlenül attól, hogy a költségvetési év eredménye nyereség vagy veszteség.

### **24. A bruttó elszámolás elve**

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben nem számolhatók el.

### **25. Egyedi értékelés elve**

Az eszközök, követelések és a kötelezettségek rögzítése és értékelése a könyvvizetés és a beszámoló készítése során egyedileg történik. Az egyedi értékelés sajátosan érvényesülhet az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében.

### **26. A tartalom elsődlegessége a formával szemben**

A beszámoló készítése és a könyvviteli elszámolás során a dokumentumok nem azok elnevezése vagy jogi formája szerint, hanem valós tartalmuk alapján ítélandók meg.

### **27. Lényegesség elve**

Lényegesnek minősül minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolhatja a beszámoló alapján hozott gazdasági döntéseket.

### **28. A költség-haszon összevetésének elve**

28.1. A beszámolóban szereplő információból nyerhető haszon álljon arányban az információk előállításának költségeivel. A költség-haszon összevetése minden olyan esetben alkalmazandó, amikor egy gazdasági esemény, egy üzleti tranzakció számviteli vagy más költsége indokolatlanul meghaladja az abból származó bevételt (pl. mindazon követelés behajthatatlannak minősítendő, amely behajtása során több költség keletkezik, mint a várható bevétel).

28.2. A költség-haszon összevetésének elve nem alkalmazható azon információ előállítása tekintetében, amely szolgáltatását törvény vagy egyéb jogszabály határoz meg.

### **29. Az időbeli elhatárolás elve**

Az olyan - két vagy több üzleti évet is érintő - gazdasági események hatásainak, az adott időszakot érintő bevételeinek és költségeinek elszámolása olyan arányban történik meg, ahogyan azok az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlanak. Az időbeli elhatárolás elve a költségvetési számvitelben nem alkalmazható.

## **III. Fejezet**

### **Beszámoló-készítés, valamint könyvvetéssel kapcsolatos feladat- és hatáskör**

#### **6. Beszámolási és könyvvétési forma, a beszámoló készítésének időpontja**

### **31. A beszámoló formája, határideje és a könyvvetés**

31.1. Az Áhsz.-ben foglalt előírások alapján a Társulásnál éves beszámoló készül, valamint költségvetési és pénzügyi könyvvitel vezetése történik.

31.2 A Társulás az éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

31.3. Az éves költségvetési beszámoló költségvetési könyvvetés adataiból készített részei

- a) a költségvetési jelentés,
- b) a maradványkimutatás,
- c) a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről szóló adatszolgáltatás.

31.4. Az éves költségvetési beszámoló költségvetési könyvvezetésből készített részei biztosítják a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését.

31.5. Az éves költségvetési beszámoló pénzügyi könyvvezetés adataiból készített részei

- a) a mérleg,
- b) az eredménykimutatás és
- d) a kiegészítő melléklet.

31.6. Az éves költségvetési beszámoló pénzügyi könyvvezetésből készített részei biztosítják a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését.

### **32. Az időközi költségvetési jelentés**

32.1. A költségvetési év során havi gyakorisággal időközi költségvetési jelentés készül a Kincstár számára. Az időközi költségvetési jelentés az egységes rovatrend rovatának eredeti és módosított előirányzatait, követeléseit, kötelezettségeit valamint azok teljesítését tartalmazza.

32.2. A Társulás az időközi költségvetési jelentését

- a) a költségvetési év első három hónapjáról április 20. napjáig,
- b) a negyedik hónaptól kezdődően havonta, a tárgyhót követő hónap 20. napjáig, továbbá
- c) a költségvetési év tizenkét hónapjáról a költségvetési évet követő év február 5. napjáig,

tölti fel, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

### **33. Az éves mérleg és az időközi mérlegjelentés elkészítési határideje**

33.1. Az éves mérlegkészítés időpontja a költségvetési évet követő év február 25-e.

33.2. A költségvetési év során negyedéves gyakorisággal, az eszközök és források alakulásáról, - a főkönyvi kivonat pénzügyi főkönyvi számláinak adataiból, vagy az azt alátámasztó nyilvántartásokból - időközi mérlegjelentés készül.

33.3. A Társulás az időközi mérlegjelentését

- a) a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig,
- b) a negyedik negyedévre vonatkozó időközi mérlegjelentést a tárgynegyedévet követő év február 5. napjáig, valamint
- c) az éves jelentést az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően

tölti fel, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

## **7. Felelősség a számviteli politikáért**

### **34. Felelősség a számviteli politikáért**

34.1. A számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, az elkészítéséért, annak végrehajtásáért és módosításáért a 34.2. pont figyelembevételével a Társulási Tanács Elnöke felelős.

34.2. A számviteli politikában meghatározott feladatok irányításáért, végrehajtásáért, a könyvelés rendjének kialakításáért és szabályozásának elkészítéséért a Társulási Tanács Projekt Irányító Szervezetének vezetője felelős.

### **IV. Fejezet**

#### **Az eszközök és források minősítése**

#### **8. Eszközök**

35. Az eszközök minősítésénél a következő szempontok érvényesülnek
- a) a minősítés eszközcsoportonként, illetve eszközönként történik,
  - b) az ismétlődő eszközbeszerzéseknél az elhasználódás, selejtezés gyakorisága vizsgálendő, továbbá
  - c) az egyes eszközcsoportok fizikai jellemzőik alapján egyértelműen kizárhatók a befektetett vagy a forgóeszközök köréből.
36. Az eszközök minősítése a Projekt Irányító Szervezet vezetőjének feladata.

#### **9. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök**

#### **37. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök**

37.1. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között olyan rendeltetésű eszközt lehet kimutatni, amelynek a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetében a mérleg fordulónapot követő költségvetési éven - túl szolgálja.

37.2. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kerül kimutatásra a saját tulajdonban álló, a pénzügyi lízing keretében átvett, a vagyonkezelésbe kapott eszközök, valamint a beruházások és felújítások értéke.

37.3. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök a mérlegben

- a) az immateriális javak,
- b) a tárgyi eszközök,
- c) a befektetett pénzügyi eszközök és
- d) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök.

#### **38. A befektetett eszközökbe tartozó immateriális javak**

38.1. Az immateriális javak

- a) a vagyoni értékű jogok,
- b) a szellemi termékek és
- c) az immateriális javak érték helyesbítése.

38.2. Vagyoni értékű jog az olyan megszerzett jog, amely nem kapcsolódik ingatlanhoz és nem tartozik a szellemi termékek közé. Ilyenek különösen: ingatlanhoz nem kapcsolódó bérleti jog, használati jog és koncessziós jog, a játékjog, licencek, szellemi termékek felhasználási joga, vagyonkezelői jog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.



- 38.3. Szellemi termék a vagyoni értékű jogok közé nem sorolt immateriális jószág, különösen
- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotás (különösen szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
  - b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői mű és a szomszédos jogok (különösen szoftvertermékek, műszaki tervek), valamint
  - c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy azokat használatba vették-e vagy sem.

38.4. Az immateriális javaknál a Társulás nem alkalmaz értékhelyesbítést.

### **39. A befektetett eszközökbe tartozó tárgyi eszközök**

39.1. Tárgyi eszközök a mérlegben

- a) ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- b) gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- c) tenyészállatok,
- d) beruházások, felújítások, valamint
- e) a tárgyi eszközök értékhelyesbítése.

39.2. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

39.2.1. Ingatlan a rendeltetészerűen használatba vett földterület és minden olyan anyagi eszköz, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Ide sorolandók

- a) a földterület,
- b) a telek, a telkesítés,
- c) az épület, az épületrész,
- d) az egyéb építmény,
- e) az ültetvények,
- f) az erdő és
- g) az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

39.2.2. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog különösen a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgálmi jog, az ingatlanok rendeltetészerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak megfizetése alapján szerzett használati jog (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj), valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

39.3. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek között kerül kimutatásra

- a) a rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett, feladatellátást biztosító aktivált gép, berendezés, számítás- és ügyvitel-technikai eszköz, valamint az itt felsorolt eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás, valamint
- b) a rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett, forgalmi rendszámmal ellátott közúti jármű, a vízi és légi személy- és áruszállító eszköz, valamint ezen járműveken végzett és aktivált beruházás, felújítás.

39.4. A Társulás tenyészállattal nem rendelkezik.

39.5. Beruházások, felújítások

39.5.1. Beruházás a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszköz bekerülési értéke, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munka - még nem aktivált - bekerülési értéke.

39.5.2. 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 megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul, és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak.

39.5.3. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli.

39.5.4. A tárgyi eszköz felújítása akkor szükséges, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott, amely már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.

39.6. A Társulás tárgyi eszközeinél értékhelyesbítés nem alkalmazandó.

### **40. A befektetett eszközökbe tartozó befektetett pénzügyi eszközök**

40.1. Befektetett pénzügyi eszközök a mérlegben

- a) tartós részesedés,
- b) tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, valamint
- c) befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése.

40.2. Tartós részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetés (részvény, üzletrész vagy vagyoni betét), ahol a tulajdoni részesedés tartós jövedelmet, befolyásolási, irányítási vagy ellenőrzési lehetőséget biztosít a tulajdonosnak. Tartós részesedés továbbá az Társulásnak a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási vagy ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedése, ideértve a tartós befektetési jegyeket is.

40.3. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amelynek lejáratát, beváltását a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és amely értékesítése a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem várható.

40.4. A Társulás befektetett pénzügyi eszközeinél értékhelyesbítés nem alkalmazandó.

### **41. A befektetett eszközökbe tartozó koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök**

41.1. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között azok a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és azok értékhelyesbítése kerülnek kimutatásra, amelyek üzemeltetését - a Társulás, mint tulajdonos - államháztartáson kívüli szervezetnek, természetes személynek koncessziós szerződéssel átadta vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, természetes személlyel vagyonkezelői szerződést kötött. Az átadáskor az

eszköz bruttó értéke és az elszámolt értékcsökkenése, értékvesztése, értékhelyesbítése a koncesszióba vagy vagyonkezelésbe adott eszközök közé vezetendő át.

41.2. A Társulás koncesszióba és vagyonkezelésbe adott eszközeinél értékhelyesbítés nem alkalmazandó.

### **10. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök**

#### **42. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök a mérlegben**

- a) a készletek és
- b) az értékpapírok.

#### **43. Készletek**

43.1. Készlet a Társulás tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszköz, amely a működés, az üzemeltetés, a szakmai feladat ellátása vagy a szolgáltatás nyújtása során kerül felhasználásra.

43.2. Készletek tagolása a mérlegben a következő:

- a) a vásárolt készletek (anyag, áru),
- b) az átsorolt, követelés fejében átvett készletek,
- c) az egyéb készletek,
- d) a befejezetlen termelés,
- e) a félkész termékek, késztermékek értéke és
- f) a növendék, hízó és egyéb állatok.

43.3. A mérlegben az átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kerül kimutatásra mindazon eszköz, amelyet az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása akkor, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítésük három hónapnál hosszabb időt vesz igénybe.

#### **44. Értékpapírok**

44.1. Értékpapírok tagolása a mérlegben

- a) a forgatási célból vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, valamint
- b) a nem tartós befektetésként vásárolt részesedések.

44.2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kárpótlási jegy, kincstárjegy, államkötvény, önkormányzatok kötvényei,), amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak.

44.3. Nem tartós befektetésként vásárolt részesedés minden olyan nem tartós befektetési jegy, valamint tulajdoni részesedést jelentő befektetés, amelyet egy éven belül értékesíteni szándékoznak.

### **11. A pénzeszközök**

#### **45. Pénzeszközök a mérlegben**

- a) a lekötött bankbetétek,
- b) a pénztárok, csekkek, betétkönyvek,
- c) a forintszámlák és
- d) a devizaszámlák.

### 46. Lekötött bankbetétek

Lekötött bankbetétek a betét elhelyezésének évén túli, és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetétek.

### 47. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek

A pénztárok, csekkek, betétkönyvek között jelenik meg a készpénzforgalom, a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állománya és azok változásai, valamint az elektronikus pénz.

### 48. A forintszámlák és a devizaszámlák

A Társulás forintban és devizában vezetett fizetési számlái - ideértve az Ávr. 146. § (2) bekezdése szerinti alszámláit is - egyenlege és annak változása a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kerül nyilvántartásba vételre.

## 12. A követelések

49. Követelések a mérlegben az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartásba vett követelések mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, jogszabály alapján el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

50. Követelések a mérlegben

- a) a költségvetési évben esedékes követelések,
- b) a költségvetési évet követően esedékes követelések, valamint
- c) a követelés jellegű sajátos elszámolások.

51. A költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes követelések a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kerülnek kimutatásra.

52. Követelés jellegű sajátos elszámolások

- a) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának - általános forgalmi adót nem tartalmazó - előlegként megfizetett összege, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőleg, az utólagos elszámolásra adott más előleg, a teljesített túlfizetések, a téves és a visszajáró kifizetések, ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerinti visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összege az előleggel történő elszámolásig, visszatérítésig,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegek a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

- c) a más által beszédett, de a Társulást megillető összegek a részére történő továbbutalásig vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásának kiadásként történő elszámolásáig,
- d) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelés a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítéséig,
- e) a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése vagy más részesedés megszerzése esetén a ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értéke gazdasági társaságnak történő átadás esetén a cégbírósági bejegyzés, más szervezet esetén a részesedésszerzés visszaigazolása időpontjáig, valamint
- f) a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem végleges adott pénzbiztosítékokat (pl.: foglaló, kötbér) az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

### 13. Egyéb sajátos elszámolások

53. A mérlegben az egyéb sajátos elszámolások között az általános forgalmi adó elszámolásait, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat kell kimutatni. A mérlegben az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások a mérlegben:

- a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket, a törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetések a költségvetési évet követő év január hónapjáig,
- b) az utalványok, bérletek és minden készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzése a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig, valamint
- c) a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományából történő kivezetésig.

### 14. Az aktív időbeli elhatárolások

54. Aktív időbeli elhatárolások a mérlegben

- a) az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása,
- b) a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása és
- c) a halasztott ráfordítások.

55. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

56. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérlegben a költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között kerülnek kimutatásra a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

### 57. Halasztott ráfordítások

Halasztott ráfordításként kerül kimutatásra az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt, szerződés vagy megállapodás szerinti összege. Az elhatárolás megszüntetése az átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezésekor a teljesítésnek megfelelően, a rendkívüli ráfordításokkal szemben történik.

## **15. Források**

### 58. Források a mérlegben

- a) a saját tőke,
- b) a kötelezettségek és
- c) a passzív időbeli elhatárolások.

### 59. A saját tőke bontása a mérlegben

- a) a nemzeti vagyon induláskori értéke és változásai,
- b) a nemzeti vagyon változásai,
- c) az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai,
- d) a felhalmozott eredmény,
- e) eszközök érték helyesbítésének forrása és
- f) a mérleg szerinti eredmény.

#### 59.1. A nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értéke a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrása. Ezen érték csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

#### 59.2. A nemzeti vagyon változásai

A nemzeti vagyon változásai a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásai.

#### 59.3. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezése szerint nem idegen pénzeszközök forrása - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök 49/A-49/B. § szerinti változásai.

#### 59.4. Felhalmozott eredmény, az eszközök érték helyesbítésének forrása

59.4.1. A mérlegben felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye. A mérlegsoron negatív eredmény is szerepeltethető.

59.4.2. Az eszközök értékhelyesbítésének forrása az elszámolt értékhelyesbítés összege. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

59.4.3. A Társulásnál az értékhelyesbítés módszere nem alkalmazandó.

### 59.5. Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően szerepel a mérlegben.

## **60. A kötelezettségek**

### 60.1. Kötelezettségek a mérlegben

- a) az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákon nyilvántartásba vett végleges kötelezettségvállalások, valamint
- b) más fizetési kötelezettségek

mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték, vagy más módon nem rendezték.

### 60.2. A kötelezettségek bontása a mérlegben

- a) a költségvetési évben esedékes kötelezettségek,
- b) a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, valamint
- c) a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások.

60.3. A költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kerülnek kimutatásra.

### 60.4. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

- a) a kapott előlegek az előleggel történő elszámolásig, visszatérítésig, amelyek a kapott túlfizetések, a téves és visszajáró befizetések - ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az egyéb kapott előlegekből - ideértve különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből - állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegek a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a Társulás által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegek, a bevétel jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- d) a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a vagyonnevelőnél a vagyonnevelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség a visszafizetési kötelezettség

megszűnéséig, vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, továbbá a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szereplő, de a társaság részére még át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások az átadás időpontjáig,

- e) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig,
- f) a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem végleges jelleggel kapott pénzbiztosítékok (foglaló, kötbér, bánatpénz) a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig, valamint
- g) az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, melyek közé tartozik a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Európai Unió költségvetéséből közvetlenül kapott támogatások még fel nem használt pénzeszközei és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatások, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy, és a Társulásnál bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

### 62. Passzív időbeli elhatárolások

#### 62.1. Passzív időbeli elhatárolások a mérlegben

- a) az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása,
- b) a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és
- c) a halasztott eredményszemléletű bevételek.

#### 62.2. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

62.2.1. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevétel, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezi.

62.2.2. Itt számolandó el a költségek, ráfordítások ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rendezett támogatás összegéből a költségvetési évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg.

62.2.3. Az elhatárolás a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor szűnik meg.

#### 62.3. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérlegben a költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között kerülnek kimutatásra a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

#### 62.4. Halasztott eredményszemléletű bevételek



- 62.4.1. A halasztott eredményszemléletű bevételek a rendkívüli bevételként elszámolt
- a) felhalmozási célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege,
  - b) az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összege, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszköz nyilvántartás szerinti értékében), valamint
  - c) a 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 - értéke.

62.4.2. A támogatásként, a véglegesen átvett pénzeszközként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevétel megszűnik a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) Szt. 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor. A fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevétel megszűnik a támogatás visszafizetésekor is.

### **16. A kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök, követelések és a behajthatatlan követelések**

#### **63. Kis értékű eszközök nagysága**

Kis értékű eszköznek minősül a Társulásnál minden olyan vagyoni értékű jog, szellemi termék vagy tárgyi eszköz, melynek egyedi bekerülési értéke nem haladja meg a 200 ezer forintot.

#### **64. Kisösszegű követelés minősítése**

A kisösszegű követelésnek minősül a Társulásnál az a követelés, melynek összege nem haladja meg a bruttó 100 ezer forintot.

#### **65. A behajthatatlan követelés és a követelés elengedése**

A behajthatatlan és az elengedett követelés eseteit, valamint az irányadó eljárási rendet a mindenkor hatályos értékelési szabályzat tartalmazza.

## **V. Fejezet**

### **Az eszközök értékelésének szabályai**

#### **17. A bekerülési érték meghatározása**

66. A Társulásnál a bekerülési érték megállapításának alapja az Áhsz. 15., 16. és 16/A. §-ában foglaltak. Ezen túlmenően az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontjában, 47. § (9) bekezdésében, 48. § (7) bekezdésében, 49. § (3)-(7) bekezdésében, 50. § (1)-(2), (4) és (6) bekezdésében, 51. § (1)-(4) bekezdéseiben és 62. § (2) bekezdésében foglaltak irányadóak.

67. Amennyiben az eszközök használatba vételekor a bekerülési érték meghatározásához nem áll az összes dokumentum rendelkezésre, akkor a bekerülési érték becsléssel (a szerződés, megrendelés, szállítólevél, piaci információk, jogszabályi előírások stb. figyelembevételével) kerül megállapításra.

68. A bekerülési érték megállapításáért a Projekt Irányító Szervezet vezetője a felelős.

### **18. A maradványérték meghatározása**

69. A rendeltetésszerű használatbavétel és az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszközök hasznos élettartamának végén realizálható értékének megfelelő maradványérték kerül meghatározásra.

70. Nincsen maradványérték a huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, valamint járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során.

71. A Társulás eszközei esetén nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Nem jelentős a maradványérték, ha

- a) annak összege nem éri el az adott tárgyi eszköz bekerülési értékének 20%-át,
- b) az eszköz nem értékesíthető vagy
- c) az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva, szétszedve vagy hulladékként értékesíthető.

72. A maradványérték meghatározásáért a Projekt Irányító Szervezet a felelős.

73. A megbecsült maradványérték összege az állományba vételi bizonylaton szerepel.

74. A tárgyi eszköz analitikus nyilvántartó a megállapított maradványértéket az eszköz egyedi nyilvántartó kartonján feltünteti.

75. Értékcsökkenés csak a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékre számolható el.

76. A maradványérték megállapítása során szükség esetén külső szakértőt vehet igénybe a Társulás.

### **19. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályai**

77. Az immateriális javak és tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenés kerül elszámolásra.

78. Az immateriális javaknak és a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke azokra az évekre osztandó fel, amelyekben ezeket az eszközöket a Társulásnál előreláthatóan használni fogják.

79. A terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsai

- a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris leírási kulcs,

- b) szellemi termékeknel 33%,
- c) tárgyi eszközöknél az 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározott kulcs, valamint
- d) az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok esetében annak az ingatlannak a leírási kulcsával egyező, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

80. Az épület beruházásoknál a műszaki paraméterek alapján meghatározandó, hogy az adott eszköz hosszú, közép vagy rövid élettartamú szerkezettel rendelkezik-e. Ennek meghatározása a Projekt Irányító Szervezet feladata.

81. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az üzembe helyezéstől kezdődően negyedévenként, az éves szintű leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan történik. Az üzembe helyezésről minden esetben dokumentum készül.

82. A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzés, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezés, használatba vétel negyedévében, a tárgynegyedév utolsó napján terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

83. A Társulásnál az Áhsz. értékcsökkenés elszámolására vonatkozó előírásainak alkalmazására csak a 2014. január 1-jét követően üzembe helyezett vagy használatba vett eszközök után kerül sor.

### **20. A terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása**

84. Terven felüli értékcsökkenés az immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél akkor kerül elszámolásra, ha

- a) az immateriális jószág vagy a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág vagy a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, értékesítésre kerül, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan vagy
- b) a vagyoni értékű jog a szerződés módosítása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

85. Amennyiben az immateriális jószág vagy a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) rendeltetésének megfelelően nem használható, használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, az az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a beruházást is) közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - kivezetendő.

86. A terven felüli értékcsökkenés elszámolására a kivezetés időpontjával kerül sor.

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

88. A terven felüli értékcsökkenés visszairása a Társulásnál nem alkalmazandó, mivel az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása nem a piaci értéken történik, ami miatt értékvesztés elszámolására sem kerül sor.

### **21. Az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere**

89. Értékvesztés számolandó el

- a) a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős,
- b) a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és - (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó - piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű,
- c) a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű,
- d) a vásárolt készletnél (anyag, áru), ha annak bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke,
- e) a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) esetében, ha a bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára,
- f) a vásárolt és a saját termelésű készletnél egyaránt, ha azok a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésüknek nem felelnek meg, ha megrongálódtak, felhasználásuk, értékesítésük kétségesé vált vagy ha feleslegessé váltak.

90. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során a különbség akkor jelentős összegű, ha az értékvesztés összege meghaladja az egyedi bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer - tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél részesedések, értékpapírok esetében a tízmillió - forintot.

91. Követelések államháztartáson belüli működési és felhalmozási célú támogatások bevételei után értékvesztés nem számolható el.

92. Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának részletes szabályait a mindenkor hatályos értékelési szabályzat tartalmazza.

### **22. A kis értékű immateriális javak és a tárgyi eszközök elszámolásának szabályai**

93. A Társulásnál a kis értékű eszköz a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű

- a) vagyoni értékű jog,
- b) szellemi termék vagy

c) tárgyi eszköz.

94. A kis értékű immateriális javak (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek) bekerülési értéke a beszerzést követően, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést vagy használatba vételt követően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

### **23. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálása**

95. A beszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezéséről (használatbavételéről) állományba vételi bizonylat készül.

96. Az állományba vételi bizonylat tartalmazza

- a) a nyilvántartás évét, az eszköz megnevezését és azonosító számát, gyártási számát,
- b) az iktató és leltári számot,
- c) az üzembe helyezés keltét és számát,
- d) az állományba vételi bizonylat számát,
- e) a beruházás megvalósításának módját,
- f) az üzemeltetés helyét, továbbá
- g) a maradványértéket.

97. Az állományba vételi bizonylat kiállításáért a Projekt Irányító Szervezet vezetője felelős.

### **24. A mérlegben, értékben nem szereplő immateriális javak, a tárgyi eszközök és a készletek leltározásának módja**

98. A mérlegben értékben nem szereplő immateriális javakról, a tárgyi eszközökről, a használt és használatban lévő készletről mennyiségi nyilvántartás készül. Ezen eszközök leltározása kettő évenként - a mennyiségi nyilvántartás alapján - a mindenkor hatályos leltározási szabályzatban meghatározottak szerint történik.

## **VI. Fejezet A bizonylatok**

### **25. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje**

99. Minden olyan gazdasági műveletről vagy eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylat készül. A gazdasági művelet megtörténtét tükröző összes bizonylat adatai a könyvviteli nyilvántartásokban rögzítésre kerülnek.

100. A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján jegyezhető be adat. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alak és tartalmi követelményeinek és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

101. A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

- a) az előirányzatok tekintetében a költségvetési évet követő év február 28. napjáig,

- b) a teljesítések tekintetében a költségvetési évet követő év január 31. napjáig, valamint
- c) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek tekintetében a költségvetési évet követő év február 25. napjáig

lehet elszámolni.

102. A költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bevételi és kiadási előirányzatok, a követelések, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatai, a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatai a Projekt Irányító Szervezet gazdasági adminisztrációs feladatokat végző tagjához történt beérkezést követően haladéktalanul, de legkésőbb 5 munkanapon belül nyilvántartásba vételre és elszámolásra kerülnek.

104. A gazdasági esemény bizonylata a mindenkor hatályos kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltak szerint készül.

105. A bizonylatok könyvekben történő rögzítéséért a Projekt Irányító Szervezet gazdasági adminisztrációs feladatokat végző tagja felelős.

### **26. A bizonylatok őrzése**

106. A Társulásnál

- a) a költségvetési évről készített beszámolót,
- b) az azt alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, a naplófőkönyvet, valamint
- c) más, az Szt. követelményeinek megfelelő nyilvántartást

olvasható formában, legalább 8 évig kötelező megőrizni.

107. A Társulásnál

- a) a könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), valamint
- b) a szigorú számadású bizonylatok rontott példányait

olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon legalább 8 évig kötelező megőrizni.

107/A. A Társulás bizonylatainak őrzése a Társulás irodájában (9024 Győr, Kálvária utca 4-10.) helyiségben történik. Az őrzési helynek biztosítani kell a bizonylatok hiánytalan megőrzését, a folyamatos visszakereshetőséget, hozzáférést. A bizonylatok tárolása során védeni kell azokat a sérülés és a megsemmisülés ellen. A bizonylatok őrzéséért a Társulási Tanács Elnöke felelős.

108. A megőrzési időn belüli szervezeti változás nem érinti a bizonylatok megőrzési kötelezettséget, így a 106. és 107. pontok szerinti bizonylatok megőrzéséről a szervezeti változás végrehajtásakor intézkedni szükséges.

109. A megőrzési helyről bizonylat csak elismervény ellenében vihető el. A hatósági intézkedésre - a megőrzés helyéről - kiadott eredeti bizonylatok tartalmáról kivonat vagy a

bizonylatról bármilyen módszerrel előállított másolat készül, ami az eredeti bizonylat visszahelyezéséig bizonylatként megőrizendő.

110. Az Európai Unió által finanszírozott programok esetén a támogatás felhasználására vonatkozó valamennyi bizonylatot és háttérdokumentumot a mindenkor hatályos uniós pályázatok felhasználásának rendjéről szóló jogforrásban meghatározottak szerint kell megőrizni.

### VII. fejezet Záró rendelkezések

111. Ez a szabályzat 2022. január 1. napjától lép hatályba.

112. A Társulási Tanács Elnöke gondoskodik arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat 1. sz. függelékét képező megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják.

2021 DEC 28.  
Győr, 2021. ....

Szabó Jenő  
Társulási Tanács  
Elnöke







