

Polgármesteri Hivatal Szervezeti Működési Szabályzata 2) melléklete 1) függeléke

**Csanyteleki
Polgármesteri Hivatal**

SZÁMVITELI POLITIKÁJA

Készült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-a és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 49. §-a előírásai alapján.

A költségvetési szerv bemutatása

A költségvetési szervek azonosító adatai:

Csanytelek Község Önkormányzata

Megnevezése: Csanytelek Község Önkormányzata

Székhelye: Csanytelek, Volentér János tér 2.

Alapítás dátuma: 1990. 09. 30.

Törzskönyvi nyilvántartásba vétele: 2010. 01. 01.

Törzskönyvi azonosító száma: 726742

Államháztartási egyedi azonosítója: (ÁHTT): 736349

Alaptevékenységi TEÁOR: 8411 Általános közigazgatás

Alaptevékenységi szakágazat: 841105 Helyi önkormányzatok, valamint többcélú kistérségi társulások igazgatási tevékenysége

Szakfeladatok: SZMSZ szerint

Bankszámlák: SZMSZ szerint

Adószám: 15726748-2-06

Vállalkozási tevékenységet nem végez

Csanyteleki Polgármesteri Hivatal

Megnevezése: Csanyteleki Polgármesteri Hivatal

Rövidített név: Polgármesteri Hivatal

Székhelye: Csanytelek, Volentér János tér 2.

Alapító szerve: Csanytelek Község Önkormányzata Képviselő-testülete

Gazdálkodási formája, jogállása: önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, önálló jogi személy

Alaptevékenységi TEÁOR: 8411 Általános közigazgatás

Alaptevékenységi szakágazat: 841105 Helyi önkormányzatok, valamint többcélú kistérségi társulások igazgatási tevékenysége

Szakfeladatok: Pénzügyi Ügyrend szerint

Bankszámla: 57200024-10019944 Csanyteleki Polgármesteri Hivatal fizetési számla

Adószám: 15354491-2-06

Vállalkozási tevékenységet nem végez.

A számviteli politika keretein belül kerülnek rögzítésre, aktualizálásra azok az elvek, amelyeket a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban Tv.), és a 249/2000. (XII.24.) Korm. sz. rendelet lehetőségként határoz meg.

A számviteli politika részét képezi a **leltározás és leltárkészítési-, az eszközök és források értékelési-, és a pénzkezelési szabályzat.**

Az önkormányzat és a hivatal **vállalkozási tevékenységet nem folytat**, szolgáltatást kizárólag alaptevékenységén belül, a felesleges kapacitás kihasználásával végez.

Számviteli alapelvek alkalmazása

Amennyiben az alapító megváltoztatja hatályos döntését és engedélyezi vállalkozói tevékenység folytatását a hivatal számára, akkor a vállalkozás folytatásának elve úgy érvényesül, hogy az évközi szerkezeti változásokkal korrigált bázis képezi a következő évi költségvetés alapját. A hivatal működése önálló formában folytatódik, a tevékenység megszüntetése nem várható. A költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.

A **teljesség elve** úgy érvényesül, hogy a tárgyévben felmerült és teljesült gazdasági eseményeket a beszámoló fordulónapjáig a pénzforgalmi adatok tartalmazzák, annak figyelembevételével, hogy a költségvetés és a költségvetési beszámoló naptári évre készül. A módosított teljesítés szemléletű főkönyvi könyvelésben a

pénzforgalmilag realizált gazdasági események mellett a vagyonnal kapcsolatos változások is rögzítésre kerülnek, így azok hatása az időközi jelentésekben és az éves beszámolóban is megjelennek.

A **valódiság elve** a mérleg adatainak megbízható, leltárral alátámasztott elkészítésén alapszik. (A leltározást a mennyiségbeni és értékbeni analitika naprakész vezetése helyettesítheti). Az eszközök és források értékelésének meg kell felelni a számviteli törvényben rögzített értékelési elveknek.

A **világosság elvének** érvényesülését a beszámoló és annak mellékletei tiszta, világos elkészítésével biztosítjuk. A főkönyvi könyvelésnek és az analitikának áttekinthetően kell kapcsolódnia egymáshoz.

A **következetesség elvét** a költségvetés és az éves (féléves) beszámoló közötti összehasonlíthatóság biztosításával érvényesítjük, mivel a beszámolók szerkezete, tartalma és formája is azonos az elemi költségvetéssel, így a bennük foglalt terv- és tényadatok is összevethetők. A rögzített szabályok, szabályzatok változtatására is csak indokolt esetben kerül sor.

A **folytonosság elvének** érvényesülését a záró és a nyitó mérleg adatainak azonosságával, és az értékelés azonosságával biztosítjuk. Vonatkozik ez a vagyoneértékelésre, a pénzmaradvány számbavételére is.

Az **összemerés elve** a pénzforgalmi szemlélet miatt úgy érvényesül, hogy egy-egy feladat tárgyévi ténylegesen befolyt (beszedett) bevételeket és a pénzforgalom nélküli bevételeket a tárgyévi kiadásokkal kell összemérni, a pénzmaradványt megállapítani.

Az **óvatosság elve** abban nyilvánul meg, hogy a vásárolt eszközök a beszerzési értéknél, a saját előállítású eszközök az előállítási értéknél magasabb értéken nem vehetők fel a mérlegbe.

A **bruttó elszámolás elve** úgy érvényesül, hogy a tartozásokat és a követeléseket, illetve a bevételeket és kiadásokat térítményezés címén egymással szemben nem számoljuk el, kivéve azon kötött felhasználású központi támogatások esetében keletkező visszafizetési kötelezettségeket, amelyek jogtalan igénybevétel miatt keletkeztek.

Az eszközöket és kötelezettségeket egyedileg vagy csoportosan kell értékelni, úgy a könyvelés során, mint az éves beszámoló készítésekor. Ennek megfelelően a nyilvántartás is vagy egyedileg vagy az azonos eszközök esetében csoportosan történik, melynek részletes szabályait külön értékelési szabályzatban fektetjük le.

A **lényegesség elve** a számviteli politika kialakításán keresztül érvényesül. A költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletének szöveges indokolásánál be kell mutatni minden olyan információt, körülményt, amelynek elhagyása befolyásolja a költségvetési gazdálkodásról a megbízható és valós öszkép kialakítását.

A **költség-haszon összevetésének elve** azon információk előállításának a tekintetében nem alkalmazható, amelyeknek szolgáltatását törvények, és más jogszabályok szabályozzák. Közvetetten érvényre jut a könyvvezetésben akkor, ha az önkormányzat ezzel összefüggésben hoz döntéseket. A behajthatatlan követelést le kell írni abban az esetben, ha egyértelműen bizonyítható, hogy az adós fizetéseképtelensége miatt a behajtást szolgáló intézkedések várható költségei meghaladnák a követelés könyv szerinti értékét.

A **tartalom elsődlegessége a formával szemben elve** úgy érvényesül, hogy a beszámolóban, annak mellékleteiben, a beszámolót szabályozó számvitelben, analitikában a gazdasági eseményeket a tényleges tartalmuknak megfelelően kell bemutatni és annak megfelelően kell elszámolni.

A számviteli politika részét képezik és egyben a lényegesség elvéhez is szorosan kapcsolódnak az alábbi megfogalmazások, melyek meghatározzák, hogy az önkormányzat mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek, jelentős összegnek, nem jelentős összegnek és mi tekintendő figyelembe veendő szempontnak :

A megbízható és valós öszkép kialakítását befolyásoló lényeges információk tekintetében:

lényeges szempont:

- hogy a *könyvviteli mérleget teljeskörű leltár alapján kell elkészíteni*, az eszközök és források értéke valós adatok alapján legyen meghatározva, és a pénzforgalmi adatok valós gazdasági események alapján kerüljenek a beszámolóba,
- a könyvviteli mérlegben értékben nem szereplő, mennyiségben nyilvántartott használt és használatban lévő készletek, a kisértékű tárgyi eszközök és szellemi termékek leltározását meg kell határozni a leltározási és leltárkészítési szabályzatban,
- a Hivatal a befejezetlen felújításokat nem aktiválja, azokat a könyvviteli mérlegben a beruházások, felújítások soron tartja nyilván,
- behajthatatlan követelésként a kis összegű értékhatár alatti összeg (100.000.- Ft.) vehető figyelembe, a termékértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból - ideértve az intézményi ellátással kapcsolatos szolgáltatást is - származó követelések kimutatásával kapcsolatban. Követelésekről lemondani az önkormányzat vonatkozó rendeletében szabályozottak szerint lehet.

nem lényeges szempont:

- ha a leltározást az eszközökről és azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan vezetett részletező nyilvántartással való egyeztetés helyettesíti,
- a befektetett pénzügyi eszközök értékvesztés elszámolásánál és a korábban elszámolt értékvesztés visszairásánál a befektetés, az értékpapír könyv szerinti értéke és a piaci érték közötti különbség nem tartós.

jelentős összeg:

- a pénzforgalmi adatok kerekítésénél, ha az eltérés meghaladja az egyezer Ft-ot,
- a mérlegtételek esetében, ha ugyanazon évet érintően a megállapított hibák és hibahatások együttes összege meghaladja a mérleg főösszegének 2 %-át.

nem jelentős összeg:

- a pénzforgalmi adatok kerekítésénél, ha az eltérés az egyezer Ft-on belül van,
- mérlegtételek értékelésénél az eltérés nem éri el a mérlegfőösszeg 2%-át.

Kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek minősítésénél:**lényeges szempont:**

- hogy a tárgyi eszközök, a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek egyedileg milyen ismérvek alapján különböztethetők meg, és egy-egy területen a tulajdon védelme mennyire biztosított,
- a várható használati ideje meghaladja az egy évet

nem lényeges szempont:

- a tárgyi eszköz, a vagyoni értékű jog bekerülési értéke 100 ezer forint alatt.

Értékcsökkenés elszámolása

Az értékcsökkenést negyedévenként a kormányrendeletben meghatározottak szerint kell elszámolni. Nem számolható el értékcsökkenés a földterület, a telek (bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás beszerzési ára után, az üzembe nem helyezett beruházásnál és a már teljesen leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél, illetve egyéb eszközöknél, amely értékéből a használat során nem veszít, amelynek az értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.

Az értékcsökkenést mindaddig el kell számolni míg az eszközöket rendeltetésüknek megfelelően használják. Ha a tárgyi eszközt már tartósan nem használják rendeltetésének megfelelően, akkor a készletek közé kell sorolni azokat.

Alkalmazandó terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsok

Az értékcsökkenést a bekerülési (beszerzési, előállítási) érték alapján számítva a következők szerint kell megállapítani:

Vagyoni értékű jogok	16%
Szellemi termékek	33%
Egyéb immateriális javak	20%
Épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2%
Építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3%
Ültetvények	10%
Gépek, berendezések, felszerelések	14,5%
Számítástechnikai és ügyviteltechnikai eszközök	33%
Járművek	20%
Veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek	2%

A 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti (kisértékű) tárgyi eszközök és szellemi termékek elszámolási módjának meghatározása

Az önkormányzat azoknak az irodai, sokszorosítási, kommunikációs, számítástechnikai eszközöknek, járművekhez kapcsolódó, ingatlan-karbantartási, közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, szakmai (nevelési, egészségügyi, szociális) jóléti és kulturális célt szolgáló eszközöknek (amelyek lehetnek számítógépek, nyomtatók, bútorok, kézi szerszámok, elektromos berendezések, készülékek, stb.) és szellemi termékeknek amelyek egyedi beszerzési, előállítási értéke 100 ezer forint vagy az alatti és legalább egy éven túl használható - tehát kisértékű tárgyi eszköznek illetve kisértékű szellemi terméknek minősül - beszerzési vagy előállítási költségét folyó kiadásként egy összegben számolja el. A 100 ezer Ft értékhatárba (a bekerülési értékbe) beszámítandó általános forgalmi adó összegét is figyelembe kell venni.

Az így elszámolt tárgyi eszközökkel és szellemi termékekkel kapcsolatban - a tulajdon védelme érdekében - biztosítani kell a folyamatos mennyiségi nyilvántartást.

Az értékvesztés elszámolása és az elszámolt értékvesztés visszairása

A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél – függetlenül attól hogy a befektetett pénzügyi eszközök, vagy a forgóeszközök között szerepel – **értékvesztést** kell elszámolni a befektetés könyv szerinti értéke és a piaci értéke közötti (veszteségjellegű) különbözet összegében.

Az értékvesztés meghatározásához az alábbi információkat kell ismerni és az értékvesztés elszámolásánál figyelembe venni:

- milyen a gazdasági társaság tartós piaci megítélése, vagyoni helyzete,
- a gazdasági társaság megszűnése esetén a várhatóan megtérülő összeg nagysága,
- milyen a gazdasági társaság saját tőke és a jegyzett tőke aránya, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke aránya.

Amennyiben a befektetés az előzőekben leírtak figyelembevételével meghatározott, mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést **értékvesztés visszairással** csökkenteni kell. A visszairással az adott befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés eredeti bekerülési (beszerzési) értékét. Az elszámolt értékvesztések visszairásának meghatározásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását.

Az értékvesztések elszámolásának, az elszámolt értékvesztések visszairásának a dokumentálását az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza

Értékhelyesbítés

Az eszközök esetében terven felüli értékcsökkenést nem számolható el, így nem áll fenn az értékhelyesbítés feltétele. A feltételek változásának évenkénti felülvizsgálata szükséges.

Hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírral az önkormányzat nem rendelkezik.

Az eszközök beszerzés kori besorolása és átminősítése

A megvásárolt befektetéseket, értékpapírokat rendeltetésüknek megfelelően befektetett pénzügyi eszközként, illetve forgóeszközként kell besorolni. Az eszközök készletté vagy tárgyi eszközzé történő minősítését a vásárlással egyidejűleg, az eszközöknek a könyvviteli nyilvántartásba történő számbavétele előtt el kell végezni.

A beszerzés kori minősítésre a jegyző jogosult.

Ha a tárgyi eszközt tartósan nem rendeltetés szerűen használják, akkor készletek közé kell átminősíteni.

Ha a készletnek besorolt eszköz tartósan szolgálja a tevékenységet, akkor tárgyi eszközzé kell átminősíteni.

A beszerzés kor besorolt eszközök átminősítésére a jegyző jogosult.

A beszámolóval érintett (előző) évi számviteli adatokat a következő év február 28-áig lehet javítani, helyesbítéseket elvégezni.

Eddig az időpontig minden olyan értékvesztést, értékcsökkenést, elszámolt értékvesztés visszairást el kell számolni tőkeváltozásként, mely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti.

A beszámoló készítésének határideje, a beszámoló elkészítéséért való felelősség

Az önkormányzat az adott naptári év első félévéről június 30-i fordulónappal féléves költségvetési beszámolót, a naptári évről pedig december 31-i fordulónappal éves költségvetési beszámolót köteles készíteni, melynek alátámasztására a Korm. rendelet szerinti főkönyvi kivonat szolgál.

A féléves, valamint az éves beszámolót ugyancsak a Korm. rendeletben részletesen meghatározott formában és kötelező időpontokig kell a Kincstár részére megküldeni és a képviselő-testület elé terjeszteni.

A központi szervek tájékoztatása céljából minden negyedévről időközi mérlegjelentést és költségvetési jelentést kell készíteni, melyeknek tartalmát és formáját illetve elkészítésüknek határidejét a 368/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet szabályozza.