

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

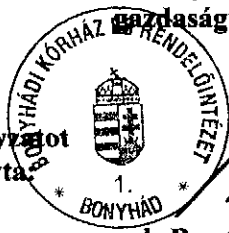
Számviteli politika

A szabályzatot
készítette:


Lehmann
Györgyné
gazdasági igazgató

Dátum:
2017.03.21.

A szabályzatot
jóváhagyta:


dr.Barcza Zsolt
Főigazgató
főorvos,
minőségirányítási
vezető

Dátum:
2017.03.25.

A dokumentáció kódja	Számviteli politika
Változat száma	01
File név	szamvitelipol.doc
Oldalak száma	26
Mellékletek száma	-
Érvénybelépés ideje	2017.04.01

1. MÓDOSÍTÁSOK JEGYZÉKE

Módosította, felülvizsgálta Aláírás / Dátum	Módosítást követő változat száma verzió szám	Módosított oldalszám	Jóváhagyta Aláírás / Dátum	Kibocsátás dátuma

Az egyes példányok tulajdonosait a szétosztási lista tartalmazza sorszám szerint.

Nyilvántartott példány 

Munkapéldány

A példány sorszáma 15

Tulajdonos: Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet

Számlarend Szabályzat a **Bonyhádi Kórház Rendelőintézet** szellemi tulajdona. Továbbadása, sokszorosítása írásos engedélyhez kötött. A Számviteli Politikában szereplő információkat csak a **Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet** működtetéséhez lehet felhasználni

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

Számviteli politika

Tartalomjegyzék

I. Általános rész	4
1. A Szabályzat célja, hatálya és tartalma	4
2. A Szabályzat elkészítéséért felelős személyek meghatározása	5
3. A szabályzatra vonatkozó jogszabályi előírások	5
4. A Szabályzatra vonatkozó jogszabályi előírások	6
II. A Szabályzat részletes szabályai.....	6
1. A Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet bemutatása	6
2. A számviteli alapelvek érvényesülése	8
3. A költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályok, előírások, módszerek	14
4. Az eszközök és források minősítési szempontjai	15
4.1. Általános besorolási szabályok	15
4.2. A költségvetési szerv által kialakításra kerülő besorolási szempontokhoz szükséges központi előírások köre.....	15
4.3. Az eszközök minősítési szempontjai.....	16
4.4. A könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő eszközök és források bemutatása	17
5. Az eszközök értékelési szabályai.....	18
5.1. Bekerülési érték meghatározása.....	18
5.2. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályai	19
5.3. Terven felüli értékcsökkenés elszámolási szabályai	20
5.4. Az értékvesztés elszámolása	20

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

5.5. Értékhelyesbítés elszámolása	21
6. A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős információk köre.....	21
7. Általános kiadások megosztási módszereinek szabályozása	22
8. Az éves költségvetési beszámoló elkészítés szabályai.....	24
III. Záró rendelkezések, hatálybalépés dátuma, jóváhagyás	26
Az Intézmény Számviteli Politikája 2017. május 1-én lép hatályba. Ezzel egyidejűleg a korábban elfogadott szabályozás hatályát veszti.	26

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

Bevezető

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 14. § (4) és (5) bekezdéseiben és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) és (7) bekezdéseiben foglaltak szerint a Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet számviteli politikát kell készíteni.

A jelen Számviteli politikában bemutatásra kerül a Bonyhádi kórház és Rendelőintézet által választható számviteli stratégia.

I. Általános rész

1. A Szabályzat célja, hatálya és tartalma

A **számviteli politika célja**, hogy a Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet számviteli rendszere (könyvvézetési és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) kialakításra kerül, amely alapján összeállított éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt a gazdálkodásról, illetve a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetről és ez megfelel mind az Szt., mind az Áhsz. illetve egyéb jogszabályi előírásoknak.

A számviteli politikában a Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet meghatározza az alkalmazott számviteli rendszer szabályait, működtetésének rendjét, amely alapján az intézmény összeállítja vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, megbízható és valós képet adjon az éves költségvetési beszámolóban. A számviteli politika hozzájárul és megalapozza a Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet vezetéséhez, a megfelelő információk előállításához szükséges belső szabályozási rendet, megfogalmazza azokat az elvárásokat, módszereket, megoldásokat, amelyekre az intézménynek adott jogszabályi keretek között lehetősége van.

A számviteli politikához kapcsolódóan egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatok rögzítik, melyek a következők:

- a számlarend
- az eszközök és források értékelési szabályzata
- az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata
- a pénzkezelési szabályzat

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

- a bizonylati szabályzat
- a felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata,

A számviteli politika hatálya, hogy az önállóan működő és gazdálkodó Bonyhádi Kórház és Rendelőintézetre kell alkalmazni a számviteli politika előírásait.

2. A Szabályzat elkészítéséért felelős személyek meghatározása

A Szabályzat kialakításáért, végrehajtásáért a Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet vezetője a felelős. A Bonyhádi kórház és rendelőintézet gazdasági szervezetének vezetője felel a számviteli politikával kapcsolatos feladat-ellátási kötelezettségért.. Az Szt. a számviteli szolgáltatás körébe sorolta – többek között – a számviteli politika összeállításának, a számviteli rend kialakításának feladatait.

A számviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányítása, vezetése meghatározott pénzügyi-számviteli szakképesítéshez kötött így tehát elkerülhetetlen a gazdasági szervezet vezetőjének ebben a tárgykörben kifejtett tevékenysége.

A számviteli politika összeállításáról, annak bevezetéséről, a gyakorlatban történő megvalósulásáról is gondoskodni kell.

Ezek a feladatok a gazdasági szervezet feladat-, illetve hatáskörébe tartoznak, ahol a számviteli politika gyakorlati megvalósítását kollektív munkával kell végrehajtani.

A költségvetési szerv vezetőjének a számviteli politikával kapcsolatosan a felelősségi jogköréből adódóan kettős feladatot kell ellátnia:

- biztosítani kell a gazdasági szervezet által kidolgozott eljárások gyakorlati megvalósítását a Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet más egységeinél,
- vezetői ellenőrzés keretében a számviteli politika kialakítását és gyakorlati érvényesülését kell vizsgálnia.

3. A szabályzatra vonatkozó jogszabályi előírások

A számviteli politikát az Szt-ben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján kell kidolgozni.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

A számviteli politikát úgy kell kialakítani, hogy az a költségvetési szerv adottságaihoz, körülményeihez, sajátosságaihoz a legjobban illeszkedjen.

A számviteli politikát írásba kell foglalni.

4. A Szabályzatra vonatkozó jogszabályi előírások

- A költségvetési szerveknek a Szabályzatuk összeállításánál elsődlegesen az Áhsz. 50. § (1) és (7) bekezdéseiben foglaltakat kell figyelembe venniük.
- Ennek megfelelően a Szabályzatukban a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket kell rögzíteni. A Szabályzatban rögzíteni kell az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- Az Szt. 14. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint a költségvetési szerveknek a Szabályzatban rögzíteniük kell azokat az adott költségvetési szervre jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek.
- A Szabályzatban kell meghatározni az Szt-ben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, és ezt a gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatnia.

II. A Szabályzat részletes szabályai

1. A Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet bemutatása

- A költségvetési szerv azonosító adatai:
 - = megnevezése: Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet
 - = székhelye,: 7150 Bonyhád, Bajcsy Zs. u. 25.
 - = elszámolási számlái:

10046003-00324333-00000000

Előirányzat keretszámla

10046003-00324333-30005008

TÁMOP elkülönített számla

10046003-00324333-30005101

TIOP elkülönített számla

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

10046003-00324333-00060004

Kártyafedezeti számla

= irányító szerv megnevezése: Emberi Erőforrások Minisztériuma

= ágazati, szakági besorolása:

861000 Fekvőbeteg-ellátás

= kormányzati funkciói:

072210 Járóbeteg gyógyító szakellátása

072230 Járóbeteg gyógyító gondozása

072420 Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások

072430 Képkötő diagnosztikai szolgáltatások

072410 Otthoni szakápolás

073160 egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)

073120 Fekvőbeteg krónikus ellátása általános kórházakban

074011 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás

= szakfeladatai:

562917 Munkahelyi étkeztetés

861001 Fekvőbeteg aktív ellátása

861002 Fekvőbeteg krónikus ellátása

862211 Járóbeteg gyógyító szakellátása

862213 Járóbeteg gyógyító gondozása

862220 Egynapos sebészeti ellátás

862231 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás

862240 Egyéb, máshova nem sorolt járóbeteg ellátás

869020 Otthoni/egészségügyi szakápolás

869041 Család, névelmi egészségügyi gondozás

869049 Egyéb betegségmegelőzés, népegészségügyi ellátás

= általános forgalmi adó alanyisága: lanya az ÁFÁ-nak

= az alapító okirat száma, kelte:

▪ 52692/2012/JOGI

▪ 2012. december 15.

– A költségvetési szerv szervezeti felépítése:

= főbb szervezeti egységek, telephelyek,

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

- Fekvőbetegellátás
- Járóbeteg-ellátás
- Gondozók
- Egynapos sebészet
- Kiszolgáló egységek

Telephelyek: Bajcsy Zs.u.25

Szent Imre u. 6

- = Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.
- A Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet tevékenységi köre:
 - = az alapító okiratban meghatározott alaptevékenységi feladatok,
 - = az alaptevékenység végzése mellett időleges szabad kapacitást kihasználó tevékenységek, melyeket az alaptevékenységre vonatkozó szabályok szerint kell elszámolni: a konyha plusz kapacitásának kihasználása a Bonyhádi Gondozási Központnak és a külső étkezőknek történő étkeztetés
 - = vállalkozási tevékenységet nem végez az intézmény,
 - = gazdasági társaságban nem vesz részt.
- Az adott költségvetési szerv gazdálkodásával kapcsolatos – az irányító szerv által meghatározott – sajátos, speciális előírások nincsenek.

A felsoroltakból megállapítható, hogy ennél a bevezető résznél a Bonyhádi kórház és Rendelőintézet számviteli politikájának kialakítási szempontjai meghatározottá válnak.

2. A számviteli alapelvek érvényesülése

A Bonyhádi kórház és Rendelőintézet a költségvetési és pénzügyi számvitelben az Szt-ben meghatározott számviteli alapelveket az Áhsz. 4. § (2)-(8) bekezdéseiben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesíteni.

– A vállalkozás folytatásának elve

Az Szt. szabálya szerint ez az alapelv azt jelenti, hogy a beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

szervezet a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

A költségvetési szerveknél a vállalkozás folytatásának az elve azt jelenti, hogy a költségvetési szerv folytatja tevékenységét, vagyonát, anyagi eszközeit ennek érdekében veszi számba, mérlegeli a vele szemben támasztott követelményeket, tervezi és biztosítja az azok teljesítéséhez szükséges feltételeket. Ez az alapelv magában foglalja a szerkezeti változások megfigyelésének szükségességét is. Az elv teljesítése tehát perspektivikus gondolkodást, körültekintő tervezést, a tartalékok és a szükséges (többlet) források feltárását, adekvát munkaszervezet kialakítását és megfelelő munkaszervezést igényel a költségvetési szerv vezetésétől. A feladatok végrehajtásáról készített költségvetési beszámolóknak meg kell alapozni a következő év, évek költségvetési tervezését.

Külön jelentőséget ad ennek az elvnek az, hogy a költségvetési szervek – szociális, egészségügyi területen – közfeladatot látnak el, az állam „megbízásából” lakossági igényeket elégítenek ki, a tevékenység folytatásáért a költségvetési szerv vezetői fokozott felelősséggel tartoznak. Ennek a felelősségnek tudatában kell számba venniük feladataikat, az azokban bekövetkezett vagy várható változásokat, és azok gondos mérlegelésével kell elkészíteniük költségvetésüket és kell számot adniuk a költségvetési beszámolóban működésükről.

A költségvetési szervek esetében az előzőekben foglalt körültekintő, gondos eljárás mellett feltétlenül figyelembe kell venni azt a tényt, hogy a végezhető feladatok körét, volumenét, a tevékenység jellegét a költségvetési szervek nem alakíthatják ki saját hatáskörükben, mivel ezt az irányító (felügyeleti) szervnek van joga gyakorolni.

A Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet a számviteli politikája kialakítása során a tevékenység meghatározásánál és a feladatváltozás megjelenítésének szabályozásánál kell erre az alapelvre kitérni.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

– A teljesség elve

A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott költségvetési évre vonatkoznak.

A költségvetési szerveknél a teljesség elve azt jelenti, hogy el kell számolni a naptári évre szóló költségvetéshez kapcsolódó minden, ebben az időszakban teljesült kiadást és bevételt (Költségvetési számvitel).

– A valódiság elve

A könyvvitelben rögzített és a költségvetési beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük.

Értékelésük meg kell, hogy feleljen az Szt-ben és az Áhsz-ben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

Az Szt. hatályos előírásai alapján megállapítható, hogy ennek az alapelvnek a szerepe felértékelődött, mivel az egyes értékelési eljárások a mérleg valódiságát tartják elsődlegesnek szemben az óvatosság elvével.

A költségvetési szerveknek a valódiság elvét az Szt-ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazniuk.

A valódiság elve a számviteli politikában két területen érvényesül

= az eszközök és források értékelési szabályzatában,

= a megbízható és valós összkép kialakítását szolgáló információkon belül az egyes értékelési eljárások alkalmazásánál.

– A világosság elve

A könyvvezetést és a költségvetési beszámolót áttekinthető, érthető, az Áhsz-nek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

A Bonyhádi kórház és Rendelőintézet a világosság elvét az Szt-ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazniuk.

A számviteli politikában ehhez az alapelvhez a bizonylatokkal kapcsolatos szabályozás kapcsolódik.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

– A következetesség elve

A költségvetési beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

A következetesség elve a számviteli politika vonatkozásában azt is jelenti, hogy az abban megfogalmazott szabályokat, eljárásokat következetesen alkalmazni kell, tehát nem célszerű évente a számviteli politikát új alapokra helyezni, teljesen újraszabályozni.

– A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záróadataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak az Szt-ben meghatározott szabályok szerint változhat.

A Bonyhádi kórház és Rendelőintézet a folytonosság elvét az Szt-ben rögzített szabályok szerint kell alkalmaznia.

A számviteli politikában ezzel az alapelvvvel kapcsolatban akkor szükséges intézkedni, ha a választható értékelési módot feltétlenül egyik évről a másikra meg kell változtatni. Ebben az esetben az értékelés változtatása hatásának mérési feladatait is rögzíteni szükséges.

– Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

A Bonyhádi Kórház és Rendelőintézetnél az összemérés elve oly módon érvényesül, hogy a költségvetési és vállalkozási maradvány megállapításakor a bevételeket és kiadásokat tevékenységenként elkülönítve kell figyelembe venni.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

– Az óvatosság elve

Az óvatosság elve azt jelenti az Szt. szerint, hogy nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálás bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

A költségvetési szerveknél az óvatosság elve érvényesítésekor a céltartalék képzésére vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók.

A Bonyhádi Kórház és Rendelőintézetnél fontos foglalkozni az óvatosság elve alapján az értékvesztéssel. A készletek, a követelések, a részvények, más értékpapírok és befektetések árfolyamcsökkenését, értékvesztését itt is el kell számolni, a költségvetési beszámolóban a tényleges vagyoni értéket kell szerepeltetni.

– A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – az Szt-ben szabályozott esetek kivételével – nem számolhatók el.

A költségvetési szerveknél is fontos a bruttó elszámolási alapelvnek az alkalmazása, mert arra is figyelemmel kell lenni, hogy a központi költségvetés is bruttó módon tartalmazza a bevételeket és a kiadásokat. Ennek következtében a nettósított zárszámadás a költségvetéssel összehasonlíthatatlan lenne. (De természetesen ugyanez a probléma jelentkezne az intézményi költségvetés és költségvetési beszámoló vonatkozásában is.)

– Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

A költségvetési szerveknek az egyedi értékelés alapelvét az Szt-ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazniuk, azzal az eltéréssel, hogy az egyszerűsítés alá vont követeléseknél ez az értékelés sajátosan jelenik meg.

A számviteli politikában ez az alapelv az értékelési szabályzatban megfogalmazott eljárási szabályokon keresztül jelenik meg.

– Az 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.

A költségvetési szerveknél ez az alapelv úgy érvényesül, hogy a költségvetési számvitelben nem lehet alkalmazni.

– A tartalom elsődlegessége a formával szemben

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően az Szt. alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

A költségvetési szerveknek a tartalom elsődlegessége a formával szemben alapelveket az Szt-ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazniuk.

A költségvetési szerveknek a számviteli politika kialakításánál gondoskodni kell arról, hogy a gazdasági eseményeket a valóságos tartalmuk szerint kell a számviteli elszámolások során megítélni és elszámolni. (Pl. bérlet ingatlanok felújítása és a bérleti díj között nettó elszámolás megtiltása stb.)

– A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

– A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban (a mérlegben, eredmény–kimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

A költségvetési szerveknél ezt a számviteli alapelvet a törvények és a kormányrendeletek által előírt információ szolgáltatások esetében nem lehet figyelembe venni.

3. A költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályok, előírások, módszerek

A Bonyhádi Kórház és Rendelőintézetnek az Áhsz-ben foglaltaknak megfelelően kétféle számviteli nyilvántartást kell vezetnie.

A költségvetési bevételekre és kiadásokra a kapcsolódó előirányzatokra, kötelezettségvállalásra, végleges kötelezettségvállalásra és követelésekre a költségvetési számvitelt, míg a tevékenység eredményének és a vagyon nyilvántartására pénzügyi számvitelt vezet egy rendszeren belül.

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

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

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

4. Az eszközök és források minősítési szempontjai

4.1. Általános besorolási szabályok

Az Szt. a befektetett eszközök, és a forgóeszközök megkülönböztetéséhez mindössze egyetlen kritériumot határoz meg, amely szerint a kétféle eszközcsoporthoz elválasztása a használati idő alapján történik.

A használati idő meghatározását az Szt. a vállalkozásra bízta, míg az Áhsz. ezt a feladatot a költségvetési szervnek a hatáskörébe utalja.

Az eszközöket, amelyek a költségvetési szerv tevékenységét egy éven túl szolgálják a befektetett eszközök közé, amelyek éven belül elhasználódnak, a forgóeszközök közé kell besorolni.

A költségvetési szerveknek a számviteli politikájukban a befektetett eszközök és forgóeszközök alapvető és lényeges megkülönböztető ismérveit, jellemzőit kell meghatározniuk. Ebbe a feladatba célszerű bevonni a szakmai feladatokat ellátó, illetve műszaki munkatársakat.

4.2. A költségvetési szerv által kialakításra kerülő besorolási szempontokhoz szükséges központi előírások köre

A költségvetési szervnek az egyes eszközök befektetett eszköznek, illetve forgóeszköznek minősítésénél a következő központi előírásokat figyelembe kell venni:

- nem lehet kimutatni az eszközök (sem a befektetett, sem a forgóeszközök) között a bérbevett eszközöket. Ezeket az eszközöket a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban szabad nyilvántartani,
- a bérbevett vagy használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét a befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál lehet kimutatni.

Pl. a bérelt épületen végzett felújítási munka értékét az épületek eszközcsoporthoz belül lehet aktiválni és egyedileg nyilvántartani;

- a tenyészállatokat az Szt. kötelezően – a tenyésztőtől függetlenül – a befektetett eszközök közé, a növények állatokat a forgóeszközök közé sorolja.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

4.3. Az eszközök minősítési szempontjai

Az Szt. szerint az eszközök minősítésének kizárólag a használati idő az egyetlen kritériuma. A használati idő meghatározásához nem biztosít sem az Szt., sem az Áhsz. eligazítást. Ennél a feladatnál a következő főbb szempontokat lehet figyelembe venni:

- a minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként kell végrehajtani,
- az állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát,
- egyes eszközcsoportokat fizikai jellemzőik alapján konkrétan ki lehet zárni akár a befektetett eszközök, akár a forgóeszközök köréből,
Pl. hivatali étkeztetésnél a törékeny eszközöket éven belülnek lehet minősíteni, függetlenül attól, hogy a teljes pohárkészlet egy éven belül nem 100%-osan cserélődik, vagy a textíliák sem kerülhetnek a befektetett eszközök körébe, mert erre az egyes tárgyi eszköz kategóriák fogalom meghatározása nem ad lehetőséget,
- az azonos rendeltetésű eszközök a gyakorlatban történő használatuk alapján kerülhetnek egy költségvetési szerven belül a forgóeszközök és a befektetett eszközök közé is. Pl. a számítógép a gazdasági feladatok ellátása esetén a befektetett eszközök közé tartozik, de ugyanennél az intézménynél a számítógép, ha oktatási célt szolgál, – gyors, intenzív igénybevétel miatt – kerülhet az éven belül elhasználódó körbe.
- az egységes eljárási rend érdekében a költségvetési szerv által gyakorlatban használt eszközök minősítési rendjéről célszerű külön listát csatolni a számviteli politikához,
- konkrétan meg kell határozni, hogy milyen esetekben kell önálló eszköznek besorolni egy vagyon elemet, és mikor kell tartozéknak minősíteni,
- rögzíteni kell, hogy egyedi eszközök esetében mi az eljárási rend, kinek vagy mely szervezetnek a hatáskörébe tartozik a minősítés,
- az egyes eszközök minősítését a számviteli bizonylatokon írásban kell rögzíteni.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

4.4. A könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő eszközök és források bemutatása

A számviteli politikában dönteni kell a költségvetési szervnek arról, hogy a mérlegben értékkel nem szereplő egyes eszközök és források esetében

- ezeknek az eszközöknek és forrásoknak a köre,
- nyilvántartások kialakítása,
- értékelési elvek alkalmazása.

Ilyen eszközök és források lehetnek:

- követeléseknél:
 - = biztos jövőbeni követelések,
 - = függő követelések (pl. le nem zárt peres ügyek miatti követelések, kapott biztosítékok, fedezetek),
- kötelezettségeknél:
 - = függő kötelezettségek (pl. le nem zárt peres ügyek miatti kötelezettségek, biztosítékokkal, fedezetekkel kapcsolatos függő kötelezettség),
 - = biztos jövőbeni kötelezettség.
- befektetett eszközöknél:
 - = nulláig leírt, de használatban lévő eszközök,
 - = üzemeltetésre, kezelésre átvett eszközök,
 - = bérbevett eszközök,
 - = mennyiségi nyilvántartásban lévő eszközök (korábbi kisértékű tárgyi eszközök).
- készleteknél:
 - = mennyiségi nyilvántartásban lévő eszközök (pl. használatban lévő készletek).

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

5. Az eszközök értékelési szabályai

A Szabályzatban az eszközök értékelésével kapcsolatos stratégiai döntéseket kell rögzíteni. A konkrét szabályokat az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Az értékelési körbe tartozó feladat-csoportokon belül azokban az esetekben, ahol a költségvetési szerveknek az Szt., illetve az Áhsz. előírásai szerint választási lehetősége van, a döntést ebben a Szabályzatban kell meghozni.

Az értékelés körébe tartozó feladat-csoportok:

5.1. Bekerülési érték meghatározása

A bekerülési értéket az Áhsz. 15., 16. és 16/A §-aiban foglaltak szerint kell megállapítani. Ezeket a szabályokat egészítik ki az Szt. 47. § (9) bekezdésében, Szt. 49. § (5) bekezdésében, 50. § (1), (2), (4) és (6) bekezdésekben, Szt. 48. § (7) bekezdésében, Szt. 51. § (1)-(4) bekezdésekben, Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdésekben, és 62. § (2) bekezdésében foglaltakat.

A bekerülési érték megállapításánál a költségvetési szervnek – egyetlen kivételtől eltekintve – nincs döntési lehetősége. Ez az egyetlen kivétel az Szt. 47. § (9) bekezdésében szabályozott eset, amikor az eszköz használatba vételekor még nem áll rendelkezésre minden dokumentum és a bekerülési értéket sajátosan (szerződés, piaci információk, jogszabályi előírás) kell megállapítani.

Ebben az esetben a Szabályzatban rögzíteni kell, hogy a költségvetési szervek közül mely szervezeti egység munkatársának a feladata a „becsült” bekerülési érték meghatározása.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

5.2. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályai

Az immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezését követően értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenés az adott eszköz fizikai és erkölcsi elavultságát jellemző mutató.

Az értékcsökkenést **negyedévenként**, – az éves szintű leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan – kell elszámolni.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására az Áhsz. 9. pontjában rögzített szabályok vonatkoznak.

Ennél a feladat-csoportnál a költségvetési szervnek kizárólag egyes eszközcsoportok értékcsökkenés kulcsának a megállapítására terjed ki a választási lehetősége.

Ezek a következők:

- az épület beruházásoknál a műszaki paraméterek alapján dönteni kell, hogy az adott eszköz hosszú-, közép- vagy rövid élettartamú szerkezettel rendelkezik. Ennek meghatározása szintén szakmai (műszaki, mérnöki) segítséget igényel.
 - meg kell határozni azoknak az eszközöknek a körét, amelyek az értékükből a használat során nem veszítenek, vagy amelyek értéke – különleges helyzetükből, egyedi mivoltukból adódóan – évről évre nő. Ebben az esetben is ki kell jelölni a költségvetési szervben belül azokat a személyeket, akiknek ezek a meghatározások a feladatkörükbe tartoznak.
- A szabályozást itt nem lehet általános elvek szerint meghatározni, hanem az egyes eszközöket egyedileg kell ebből a szempontból elbírálni. A felelős személytől a döntéséhez rövid indoklást célszerű kérni.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

5.3. Terven felüli értékcsökkenés elszámolási szabályai

A költségvetési szervek terven felüli értékcsökkenést kizárólag év közben az Szt. 53. § (1) bekezdés b) és c) pontjai alapján számolhatnak el.

A Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet terven felüli értékcsökkenést nem számol el.

5.4. Az értékvesztés elszámolása

A Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet az értékvesztésre az Áhsz. 18. § és 19. §-aiban és az Szt. 54-56. §-aiban foglaltakat kell alkalmazniuk.

Értékvesztést kell elszámolni

- részesedésekre,
- készletekre,
- követelésekre,
- nem a Kincstár által vezetett fizetési számlákra.

A központi költségvetési szerv ezeknél az eszközcsoportoknál ahhoz, hogy az értékvesztés megállapítási kötelezettségüknek eleget tegyenek, a Szabályzatban rögzíteniük kell, hogy az egyes eszközcsoportoknál milyen módszerrel és a költségvetési szerven belül mely szervezeti egységnek lesz a feladata a piaci, forgalmi érték, vagy az utánpótlási érték meghatározása. A követelések esetén nem értelmezhető a piaci, forgalmi érték kategória, itt a várható megtérülési összeg megállapítási módot kell szabályozni. Ezeket a megállapításokat minden esetben indoklással együtt dokumentumok alapján kell meghozni.

Azoknál a költségvetési szerveknél, ahol kötelező az egyszerűsített értékelés, ott ennek konkrét körét, felelőseit, a korábbi tapasztalati adatokat, az egyes követelés csoportokra vonatkozó aktualizálási feladatokat, hatásköröket szintén külön kerül szabályozásra.

A Szabályzatban rögzíteni kell még, hogy az értékvesztés visszairásával kapcsolatos döntés kinek a hatáskörébe tartozik.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

5.5. Értékhelyesbítés elszámolása

A Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet eszközei esetében nem alkalmazza a piaci értékelés szabályait. A költségvetési szerveknek az értékvesztés elszámolására az Szt. 57. § (3) és az 58. § (1), (5)-(9) bekezdéseiben foglaltakat kell alkalmazniuk.

6. A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős információk köre

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

Az Áhsz. ebben a kérdéskörben nem ír elő sajátosan alkalmazandó szabályokat, így a költségvetési szerveknek ezeket az információkat saját maguknak kell meghatározniuk. A következőkben egy-két olyan témakört mutatunk be, mely ideilleszthető.

Természetesen ezeket a szabályokat értelemszerűen kell alkalmazni.

– A szokásos és rendkívüli események minősítése:

- = A rendkívüli eseményeknek a költségvetési szerv gazdálkodására gyakorolt hatása független a költségvetési szerv szokásos tevékenységétől. A rendkívüli gazdasági események a költségvetési szerv tevékenységével nem állnak közvetlen kapcsolatban;
- = Az Szt. nem definiálja a szokásos és a rendkívüli események meghatározást;
- = A költségvetési szervnek a számviteli politikájában kell meghatároznia, hogy
 - a saját tevékenységét és körülményeit figyelembe véve – hogyan kell minősíteni a rendkívüli eseményeket és a döntés kinek, vagy mely szervezetnek a feladata;

Ilyenek lehetnek pl.

Bevételeknél

- a szokásos mértéket meghaladó – káreseményekkel kapcsolatos – térítések, bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések,

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

- egyszeri többlettámogatások,
- pénzeszköz-átvételek.

Kiadásoknál

- egyszeri beruházások, felújítások,
- zárolások,
- káresemények helyreállítási kiadásai,
- kártérítések, késedelmi kamatok.

– Értékelési módok változása:

= Rögzíteni kell a számviteli politikában, ha az egyes eszközök és kötelezettségek értékelésénél – az Szt. és az Áhsz. előírásainak keretei között – egyik évről a másikra a költségvetési szerv megváltoztatja a választott eljárási módot, akkor kinek a feladata az erről szóló döntés, illetve a változás számviteli szempontok szerint figyelése, mérése.

Jelentős és nem jelentős összegek esetében a költségvetési szerveknek viszonylag kevés mozgástere van, mert az Áhsz. a jelentős összeg alsó határát több esetben előírta, és nem tartalmaz arra utalást, hogy a költségvetési szerv ez alatt a mérték alatt a Szabályzatában ettől eltérhet. Így ahol ilyen kötelező előírások megjelennek pl. értékvesztésnél, jelentős összegű hibánál, becsült értéken való befektetett eszköz üzembe helyezésénél az utólagos bekerülési érték korrekció, javasoljuk, hogy az Áhsz. által meghatározott alsó határok kerüljenek be a Szabályzatba.

7. Általános kiadások megosztási módszereinek szabályozása

A Bonyhádi kórház és Rendelőintézet az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az alábbiak szerint kerül szabályozásra.

Ennél a szabályozásnál abból kell kiindulni, hogy a költségvetési szerv minden kiadását el kell számolni kormányzati funkciókra (tevékenység), de nem minden

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

elsődlegesen költségnemenként elszámolt költségeket kell másodlagosan is szakfeladatokra elszámolni.

Az általános kiadások felosztási módszereit célszerű ebben a részben bemutatni, mert a költségvetési szerveknél az általános kiadások (033. számla) és az általános költségek (6. számlaosztály) felosztására célszerű azonos mutatószámokat, vetítési alapokat alkalmazni.

Ez szintén fontos stratégiai döntés.

Azt a számítási folyamatot, amelynek során az általános kiadásokat a tevékenységekre (kormányzati funkciókra) ráterheljük, kiadás felosztásnak nevezzük.

A kiadások felosztásánál azt az azonosságot mindig figyelni kell, hogy a felosztandó kiadások főösszege nem csökkenhet, vagy nem növekedhet a felosztási munkamenetben!

Az elszámolt általános kiadásokat a számlacsoportok jellegétől függően eltérő módon osztjuk fel.

A vetítési alapok a következők:

- Karbantartó részleg kiadásait munkaórákban gyűjtjük, és ennek alapján kerül felosztásra.
- Egyéb kisegítő részlegek kiadásait mennyiségben mérhető mutatók alapján osztjuk fel:
 - = mosodánál – mosott ruha kg;
 - = konyhánál – főzött adagszám;
 - = kazánháznál – fűtött m³;
 - = energia – fűtött m³;
- Szakmai egységek kiadásait – amennyiben lehetséges – természetes mutatószámok alapján oszthatjuk fel:
 - = laboratóriumoknál – beküldők szerint német pontok alapján;
 - = röntgen- beküldők szerint német pontok alapján
 - = ultrahang- beküldők szerint német pontok alapján

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

- Szakágazatok közvetett kiadásainál szintén lehet meghatározó természetes mutatószámot. Vállalkozói tevékenység nincs.
- Központi irányítás kiadásainál vetítési alapként a tevékenységekre elszámolt összes közvetlen és a felosztásig átvezetett közvetett kiadások együttes összegét alkalmazzák.

Vetítési alapnak nevezzük azt a kiadási jellemzőt, amely minden érintett szakfeladatnál – egy-két kivételtől eltekintve – megtalálható és az egyes szakfeladatoknál igénybe vett közvetett kiadás teljesítményeit arányuknak megfelelően reprezentálja.

Ebben az esetben a felosztás menete a következő:

$$\text{Pótlékkulcs: } \frac{\text{Felosztható általános kiadás}}{\text{Vetítési alap}} \times 100 = \text{Pótlékkulcs\%}$$

Az egyes tevékenységekre jutó kiadás meghatározása

$$\frac{\text{Egy-egy költségviselő számlán elszámolt kiadás} \times \text{Pótlékkulcs}}{100}$$

A szakfeladatokra történő általános költségek felosztásánál is célszerű ezeket a mutatószámokat alkalmazni.

8. Az éves költségvetési beszámoló elkészítés szabályai

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetési szerveknél:

- Költségvetési számvitelből:
 - = költségvetési jelentés,
 - = maradvány kimutatás,
 - = adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

– Pénzügyi számvitelből:

- = mérleg,
- = eredmény-kimutatás,
- = költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás,
- = kiegészítő melléklet
 - immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulása,
 - eszközök értékvesztése,
 - tájékoztató adatok.

A mérlegkészítés időpontja a központi költségvetési szerveknél a költségvetési évet követő év február 15-e.

Az éves költségvetési beszámoló az irányító szerv részére a költségvetési évet követő év február 28-ig kell megküldeni.

A mérlegkészítés időpontját a költségvetési szerv nem változtathatja meg, ez az az időpont, amíg a költségvetési évre vonatkozóan a következő évben még könyvelni lehet. A Bonyhádi Kórház és Rendelőintézet a beszámolási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos eljárási rend: a gazdasági igazgató és a főkönyvi könyvelő feladatát képezi az éves költségvetési beszámoló szakszerű a számviteli törvény, valamint a vonatkozó kormányrendelet előírásainak megfelelő elkészítése, bizonylatokkal való alátámasztása. (főkönyvi kivonat elkészítése egyeztetések).

A költségvetési beszámoló elkészítésénél az egyes űrlapok összeállításánál a megállapított határidők megállapítására a költségvetési szerveknek nincs döntési lehetőségük.

Az éves költségvetési beszámolót a szerv vezetője és a beszámoló elkészítéséért kijelölt személyköteles aláírni.

BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

9. A számviteli politika elválaszthatatlan részét képezi

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

III. Záró rendelkezések, hatálybalépés dátuma, jóváhagyás

Az Intézmény Számviteli Politikája 2017. május 1-én lép hatályba. Ezzel egyidejűleg a korábban elfogadott szabályozás hatályát veszti.