

15/1740-1/2023.
Lesenceistvádi Közös Önkormányzati Hivatal
8319 Lesenceistvánd, Kossuth u. 145.

**Az anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott
kérdéseiről szóló szabályzat**

Hatályba lépés napja: 2023. október 01.

Jóváhagyom:


Dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

Az anyag és eszközgazdálkodással összefüggő feladatokat az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (2) d) pontjában foglaltak alapján az „Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban” kell szabályozni.

I. A szabályzat célja

A szabályzat készítésének célja, hogy szabályozza a Számviteli Politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatában nem rögzített elvárásokat az anyag és eszközgazdálkodásra, így többek között a vagyongazdálkodásra, a beruházásra és az üzembe helyezésre vonatkozó elvárásokat.

A szabályzat hatálya kiterjed:

- Lesenceistváni Közös Önkormányzati Hivatal, 8319 Lesenceistvánd, Kossuth utca 145.
- Lesenceistvánd Község Önkormányzata, 8319 Lesenceistvánd, Kossuth utca 145.
- Zalahaláp Község Önkormányzata, 8308 Zalahaláp, Petőfi tér 4.
- Uza Község Önkormányzata, 8321 Uza, Lázhegy u. 21.
- Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása 8308 Zalahaláp, Petőfi tér 4.
- „Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha 8308 Zalahaláp, Ady E. u. 1.
- Lesenceistváni Művelődési Ház és Közéletképzési Intézmény 8319 Lesenceistvánd, Kossuth u. 91.
- „Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás 8319 Lesenceistvánd, Kossuth utca 145.
- Lesenceistvánd, Uza Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása 8319 Lesenceistvánd, Kossuth u. 145.
- Százholdas Pagony Közös Fenntartású Napköziotthonos Óvoda 8319 Lesenceistvánd, Zrínyi u. 10.
- Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás 8319 Lesenceistvánd, Kossuth u. 145.
- Balaton-felvidéki Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat 8300 Tapolca, Nyárfa u. 3.
- „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat 8319 Lesencetomaj, Kossuth L. u. 91.

(együtt a továbbiakban: Önkormányzat/Hivatal/Intézmény/Társulás)

II. Vagyongazdálkodás szabályai

1. A vagyon fogalma, tartalma

Az Önkormányzat/Hivatal/Intézmény/Társulás vagyonának értékét számviteli megközelítésben egy meghatározott időpontra vonatkozóan a mérleg mutatja.

A mérleg a mérlegkészítés időpontjában meglévő vagyont két szempont szerint csoportosítva, kétféle vetületben tükrözi.

A mérleg egyik oldalán az eszközök, a másik oldalon a források szerepelnek.

Eszközök azt mutatják, hogy az Önkormányzat/Hivatal/Intézmény/Társulás vagyona milyen eszközökben testesül meg, melyek a vagyon konkrét megjelenítési formái.

2. A vagyon kezelése, nyilvántartása, értékelése

2.1. A vagyon kezelése, nyilvántartása

Az Önkormányzat/Hivatal/Intézmény/Társulás kezelésében lévő valamennyi vagyonrésszel felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

A vagyont, az abban bekövetkezett változást és értékét nyilván kell tartani. A nyilvántartásnál a számlarendben, illetve a bizonylati szabályzatban foglalt előírásokat be kell tartani, attól eltérni nem szabad.

Értékhatár feletti vagyont elidegeníteni, a használat, illetve a hasznosítási jogát átengedni – ha a törvény kivételt nem tesz – csak nyilvános versenytárgyalás útján, a legjobb ajánlatot tevő részére lehet.

2.2. A vagyon értékelése

2.2.1. Az értékelés általános szabályai

- az értékelés során a mérlegbe az eszközök bekerülési, illetve előállítási értéken állíthatók be az Szt. és az Áhsz. előírásai, valamint az „Eszközök és források értékelési szabályzata” előírásai alapján.

- a vásárolt készletek a mérlegben tényleges beszerzési áron értékelhetők

2.2.2. Az eszközök értékelésének kivételes szabályai

- A térítésmentesen átvett eszközöket az átadó által közölt nyilvántartási értéken, legfeljebb azok piaci, forgalmi értékén kell a nyilvántartásba felvenni.

- A térítésmentesen (társadalmi) munkával létrehozott eszközöket, továbbá az ajándékként, hagyatékként kapott és a többletként fellelt eszközöket az állományba vétel időpontja szerinti piaci, forgalmi értéken kell a könyvekbe felvenni. A mérlegben forgalmi értéken kell kimutatni.

- A térítésmentesen átvett tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket forgalmi értéken kell felvenni.

- A követelések fejében átvett eszközöket, ha jogszabály, szerződés, megállapodás eltérően nem rendelkezik, a kiváltott követelés összegével azonos összegben kell nyilvántartásba venni.

2.2.3. Anyagok és készletek értékelése

A készletek között kell kimutatni:

- az anyagokat,
- késztermékeket.

Év végén a mérlegben csak új (raktáron lévő) teljes értékű készleteket szabad kimutatni. A használt és munkahelyen lévő készletekről csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.

A leltározást, illetve az analitikus nyilvántartást úgy kell alakítani, hogy év végén a raktári készlet értéke megállapítható legyen.

III. Beruházás szabályai

1. A beruházás fogalma, tartalma

1.1. Beruházásnak minősül

- tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, előállítása,
- a meglévő tárgyi eszközök bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, felújítása,
- az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig mindazon tevékenység, amely az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható.

A tárgyi eszközök mennyiségi növekedésével járó beruházásnak kell tekinteni a következőket:

- az ingatlanok megszerzésével kapcsolatos kiadások (pl. vételár, a kisajátítással kapcsolatos kártalanítási kiadások)
- gépek, berendezések, felszerelések, járművek beszerzése, ha a beszerzéssel egyidejűleg nem kerül sor az üzembe helyezésre.

2. Az üzembe helyezett beruházások fogalma és értékének megállapítása

- a) Az üzembe helyezés a beruházás eredményeként létrehozott tárgyi eszközvagyon tárgyak rendeltetészerű és rendszeres használatba vétele. Az értékének meghatározásához az „Eszközök és források értékelési szabályzatában” leírtakat kell alkalmazni.
- b) A statisztikában az üzembe helyezett beruházásokról az Önkormányzat/Hivatal/Intézmény/Társulásnak kell beszámolnia, amely szervezet a beruházást aktiválta és könyveiben nyilvántartja.
- c) Az üzembe helyezés időpontja a használatba vétel napja. A nyilvántartásban legkésőbb adott negyedév végéig kell a rögzítést végrehajtani. A használatba vétel napja az a nap, amikor a rendszerszerű működés megkezdődik.
- d) A rendszeresen használatba vett beruházást vagy beruházásrészt – a lakosság részére értékesített lakások kivételével – a beruházási költségek értékében az adatszolgáltatásra vonatkozó szabályok szerint kell jelenteni.
- e) Azokat a hasznos ráfordításokat, amelyek a rendszeresen használatba vett tárgyi eszközök megvalósítása során felmerültek és az Áhsz., az Szt., valamint az „Eszközök és források értékelési szabályzata” szerint a beruházás része, akkor a használatba vétel napjával kell aktiválni.
- f) Az üzembe helyezett beruházásokat mindig a tárgyi eszközök teljes értékében kell az üzembe helyezés időszakában figyelembe venni, tekintet nélkül arra, hogy az azokra vonatkozó számlázás az üzembe helyezésig megtörtént vagy sem.
- g) Az üzembe helyezett beruházások értékét a tényleges ráfordítás alapján kell jelenteni, függetlenül a beruházások pénzforrásaitól.
- h) Az üzembe helyezett beruházások értékében bekövetkezett korrekciókkal a tárgyévben üzembe helyezett beruházások értékét módosítani kell.

3. A befejezetlen beruházások

- a) Befejezetlen beruházásnak kell tekinteni a kivitelezők, a szállítók által végzett és a beruházó vagy az általa megbízott lebonyolító által átvett, számlázott vagy még nem számlázott idegen teljesítmények, illetve a saját vállalkozásban megvalósított teljesítmények értékét. A beszerzett, de még használatba nem vett anyagi eszközök értékét, valamint az egyéb hasznos tevékenységek ráfordításait, amelyek még nem kerültek üzembe helyezésre vagy kivezetésre.
- b) A befejezetlen beruházások állományának megállapításánál a beruházások állományát növelő és csökkentő tételeket a vonatkozó bizonylatok alapján, az azokban rögzített időpontok figyelembe vételével kell számításba venni.
- c) Befejezetlen beruházások állományában történt elemi károk elszámolását illetően a következő szabályok az irányadók. Ha a befejezetlen beruházás teljesen megsemmisült, akkor annak értékét egyéb állománycsökkenésként kell elszámolni. Ha a befejezetlen beruházás megrongálódott, a helyreállítási költségek beruházási teljesítménynek, majd végső soron egyéb állománycsökkenésnek számítanak.

4. Beruházások, felújítások nyilvántartása

4.1. Beruházások nyilvántartása

A beruházásokról, beruházásokra adott előlegekről beruházásonként, téma szerint elkülönítve nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás a főkönyvi rendszerben is vezethető.

4.2. Felújítások nyilvántartás

A felújítások főkönyvi számlákhoz analitikus nyilvántartást kell vezetni. A felújítások analitikus nyilvántartását úgy kell vezetni, hogy abból a felújításra került, tárgyi eszközönként a felmerült felújítási kiadások összege megállapítható legyen.

IV. Záró rendelkezések

- 1.) A jegyző köteles gondoskodni arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven aláírásukkal igazolják, a hatálybalépés napjával egyidejűleg.
- 2.) Jelen szabályzat 2023. október 1. napján lép hatályba.

Lesenceistvánd, 2023. október 01.


Dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

Jóváhagyom:

Dr. Benkő Réka Zsófia

Dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző



Tóth Csaba

Tóth Csaba
polgármester



Bedő Lajos Sándor

Bedő Lajos Sándor
polgármester



Szigeti Lászlóné

Szigeti Lászlóné
intézményvezető



Zámbó Mária

Zámbó Mária
intézményvezető

Pordán Katalin

Pordán Katalin
intézményvezető



Táborosi László

Táborosi László
polgármester



Csom István

Csom István
intézményvezető



Enyingi Tibor

Enyingi Tibor
intézményvezető



MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

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

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
dr. Benkő Zoltán	igazgató	2023. 10. 10.	
EWINGI TIBOR	INTÉZMÉNYVEZETŐ	2023. 11. 23.	
ZALBO MÁRIA	INTÉZMÉNYVEZETŐ	2023. 11. 23.	
SKIGETILÁKÓNE	INTÉZMÉNYVEZETŐ	2023. 11. 24.	
PORDANIKAMILÁN	INTÉZMÉNYVEZETŐ	2023. 11. 27.	
Tóthóti László	polgármester	2023. 11. 27.	
CSURI ISTVÁNNÉ	p. ü.	2023. 11. 28.	
BÉDI LÁRÓS SÁNDOR	polgármester	2023. 11. 28.	
CSOM ISTVÁNNÉ	intézményvezető	2023. 11. 28.	
PAPP ÉRNŐ MÁRI	ügyintéző	2023. 11. 29.	
VÉNETHÉNYERIKA ERIKAI	ügyintéző	2023. 11. 29.	
SÁLAHÉ LAKATOS ADAM	ügyintéző	2023. 11. 29.	
HOLMÁI ZSÓFIA	ügyintéző	2023. 11. 29.	
BICSÉRI BORBIÁLA	ügyintéző	2023. 11. 29.	
TAKÁCSNÉ BARANYAI ZITA	ügyintéző	2023. 11. 29.	
TÓTH ORSI	Polgármester	2023. 11. 29.	

