

**A Pécsi Tudományegyetem
számviteli politikája**

I. rész

Általános rendelkezések

Preambulum

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól rendelkező 249/2000.(XII. 24.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás működési rendjét meghatározó 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, valamint a Pécsi Tudományegyetem (továbbiakban: Egyetem) Alapító Okirata, Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban: SZMSZ), és Gazdálkodási Szabályzata (továbbiakban: GSZ) figyelembevételével a Pécsi tudományegyetem Számviteli Politikáját a Szenátus az alábbiak szerint határozza meg:

A szabályzat hatálya

1.§ (1) A Számviteli Politika szervezeti, gazdálkodási feladatok szerinti, és személyi hatálya kiterjed a GSZ 1. §-ban felsorolt egységekre, személyekre.

A Számviteli Politika célja, követelményrendszere

2.§ (1) A Számviteli Politika célja az, hogy meghatározza az Egyetemenél alkalmazott számviteli rendszer szabályait, a tevékenység működési rendjét, az előírásokat, eljárásokat és módszereket, melyek biztosítják a számviteli alapelvek érvényesülését, továbbá megfelelő feltételeket teremtenek a valós információkat tartalmazó féléves, éves költségvetési beszámoló, mérlegjelentések, és egyéb pénzügyi gazdasági adatszolgáltatások összeállításához, egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálnak.

- (2) Az Egyetem Számviteli Politikája
- a) a számviteli törvényen meghatározott alapelvekre,
 - b) értékelési eljárásokra épül, és
 - c) figyelembe veszi az Egyetem sajátosságait.
- (3) Az Egyetem Számviteli Politikája határozza meg:
- a) a számviteli rendszer működését,
 - b) az adatfeldolgozás módszerének,
 - c) az ellenőrzés rendszerének kialakítását.

A Számviteli Politikával kapcsolatos felelősségi szabályok

3.§ (1) A Számviteli Politika elkészítéséért, módosításáért az Egyetem Rektora a felelős.

(2) A Számviteli Politika főbb irányainak meghatározása, jóváhagyása a szenátus hatásköre, amit a Gazdasági Tanács véleményének kikérésével a gazdasági főigazgató terjeszt a testület elé.

(3) A Számviteli Politika összeállítása, jogszabályi változásokhoz, belső értékelési szabályokhoz, a belső információs igények változásához igazodó rendszer módosításának előkészítése, a gazdasági főigazgató irányítása mellett, szükség esetén más szakterületek vezetőinek bevonásával, a számviteli osztályvezető feladata.

(4) A Számviteli Politika szabályainak betartatása elsődlegesen a Rektor feladata, de betartása a saját szakterületén, minden gazdálkodással foglalkozó vezetőnek, és alkalmazottnak feladata, felelőssége.

(5) A Gazdasági és Műszaki Főigazgatóságon a Számviteli Politika betartásának ellenőrzését a gazdasági főigazgató, a gazdálkodó egységeknél a gazdálkodó egység vezetője szervezi meg.

Az Egyetem tevékenységének bemutatása

4.§ (1) Az Egyetem azonosító adatai:

Az Egyetem elnevezése: Pécsi Tudományegyetem

Az Egyetem rövidített elnevezése: PTE

(2) Az Egyetem:

- a) alapítója: a Magyar Köztársaság Országgyűlése
- b) fenntartója: Oktatási és Kulturális Minisztérium
- c) székhelye: 7633 Pécs, Szántó Kovács János út 1/b.
- d) alapító okiratának száma: 15237-23/2006.
- e) OKM azonosítója: FI 58544
- f) gazdálkodási jogköre: önállóan gazdálkodó, teljes jogkörrel rendelkező központi költségvetési szerv
- g) szakágazati besorolása: 803010 Egyetemi oktatás
- h) fejezete: 20
- i) PIR törzsszáma: 329794
- j) AHT egyedi azonosítója: 230243
- k) statisztikai számjele: 15329798 8030 312 02,
- l) alapító okiratának száma: 8815/3/2001,
- m) az intézmény adóigazgatási száma: 15329798-2-02
- n) az intézmény közösségi adószáma: HU 15329798.

(3) Az Egyetem szervezeti felépítését az SZMSZ 85, 86 szakasza, és az SZMSZ mellékletét képező organogram részletezi. Az Egyetemhez részben önálló költségvetési szerv nem csatlakozik, részjogkörű költségvetési egysége nincs. Az Egyetem Klinikai Központja Egyetemen az SZMSZ és a GSZ szabályozása szerint- a klinikai gazdálkodás területén - részben önálló költségvetési szervei jogosítványokkal is rendelkező, de nem részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv. A GSZ 6. §-a szerint a gazdálkodó egységek a Szenátus által jóváhagyott gazdasági terv, és saját egység gazdasági terveik alapján keretgazdálkodást folytatnak.

(4) Az Egyetemen belül az orvos és egészség tudományi képzést kari formában folytató szervezeti egységek által, az oktatás, gyógyítás és kutatás egységének érvényre juttatása érdekében jogi személyiséggel, alszámlával nem rendelkező Orvostudományi és Egészségtudományi Koordinációs Központ működik, melynek működéséhez szükséges forrásokat a központot alkotó szervezeti egységek bevételeik arányában biztosítják.

(5) Az Egyetem tevékenységi körét, az alaptevékenység körében ellátandó, és az alaptevékenység keretében kapacitáskihasználás címén végzett kiegészítő kiegészítő feladatokat az alapító okirat, és az SZMSZ 11-16 §-a tartalmazza.

(6) Az Egyetem az alapító okirat 8.3 pontja, és az SZMSZ 17 §-a alapján vállalkozási tevékenységet végezhet. A vállalkozási tevékenység folytatásnak részletes előírásait az Egyetem Vállalkozási Szabályzata tartalmazza.

(7) Az Egyetem feladatainak szakfeladatrend szerinti felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

(8) Az Egyetem az általános forgalmi adónak alanya. Az alapfeladatok és a kiegészítő, kiegészítő, és vállalkozási tevékenységek általános forgalmi adó szerinti besorolását, elkülönítését számítógépes komplex adatfeldolgozási rendszerprogram (továbbiakban: SAP) biztosítja. Az általános forgalmi adó visszaigénylésénél a tételes elkülönítés módszerét kell alkalmazni.

(9) A bankszámlavezetés rendje:

- a) Az Egyetem kincstári körbe tartozó központi költségvetési szerv, feladatait az OKM által jóváhagyott éves költségvetés, és az ennek alapján a Szenátus által elfogadott gazdasági terv szerint látja el.
- b) Az Egyetem feladatainak ellátásához szükséges pénzügyi forrásokat, beleértve a felhalmozási célú bevételeket is, a fenntartó által folyósított támogatások, és az államháztartás alrendszeréből származó támogatásértékű bevételek, valamint az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök, adományok, támogatások biztosítják

- c) Az Egyetem bevételeinek fogadását, kiadásainak teljesítését- beleértve a készpénzfelvételt is -a kincstárnál vezetett deviza és forintszámlákon, illetve a Magyar Külkereskedelmi Banknál vezetett devizaszámlán bonyolítja.
- d) Az Egyetem a Magyar Államkincstárnál
 - előirányzat felhasználási keretszámlákkal,
 - központi beruházási keretszámlákkal,
 - feladatfinanszírozási számlákkal,
 - célelszámolási forintszámlákkal
 - európai uniós célelszámolási számlákkal
 - kincstári, és kereskedelmi banki devizaszámlákkal,
 - fedezetbiztosítási számlákkal
 - kincstári kártyafedezeti számlákkal.
 - lakásépítési számlákkal

rendelkezik.

(10)Egyetem bankszámláit, használatuk célját a GSZ 42 §-a, felsorolásukat, a pénzkezelésre vonatkozó részletes szabályokat az Egyetem Pénztári és Pénzkezelési szabályzata tartalmazza.

A számviteli alapelvek érvényesülésének szabályai

5.§ (1) Az Egyetem Számviteli Politikájában, a Kormányrendeletben meghatározott eltérésekkel, a számviteli törvényben meghatározott számviteli alapelvek érvényesülnek. A törvényben előírtaknak megfelelően:

- a) A valódiság elvének érvényesülése érdekében a mérleg adatait megbízható leltárral kell alátámasztani A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállókat által megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésüknek meg kell felelni a törvényben rögzített értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak melyeknek részletes előírásait az Egyetem Értékelési Szabályzatában kell rögzíteni
 - b) A világosság elvének érvényesülését a külső és belső adatszolgáltatási és információs kötelezettségek teljesítését lehetővé tevő áttekinthető könyvvezetési és analitikus nyilvántartási rendszerrel kell biztosítani.
 - c) A folytonosság elve értelmében az év elejei nyitó adatoknak meg kell egyezniük az előző év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelésének, az eredmény számbavételének szabályait az Szt-ben meghatározottak szerint lehet megváltoztatni.
 - d) Az egyedi értékelés elve alapján a könyvvezetés, és beszámolás során egyedileg kell értékelni az eszközöket és kötelezettségeket.
 - e) A tartalom elsődlegessége a formával szemben elv érvényesítése érdekében a beszámolóban és annak mellékleteiben, a könyvvezetés minden szakaszában, az analitikus nyilvántartások vezetése során is a gazdasági eseményeket valóságos tartalmuk szerint kell értékelni.
- (2) A költségvetési szervek sajátos könyvvezetési és beszámolási rendszeréből következően:
- a) A teljesség elvének érvényesülése érdekében, el kell számolni és a beszámolóban ki kell mutatni minden olyan bevételt, kiadást ami az Egyetem gazdálkodása során az adott költségvetési évben január elseje, és december 31-e között pénzforgalmi szempontból felmerült, és teljesült.
 - b) A lényegesség elvének érvényesülése érdekében, a könyvvezetésnek, az analitikus nyilvántartásoknak, költségvetési beszámoló és kiegészítő mellékletei szöveges indoklásának, a gazdasági terv végrehajtásáról összeállított Szenátusi előterjesztésnek minden olyan körülményt, információt tartalmaznia kell, amely befolyásolhatja az ezeket a dokumentumokat felhasználók döntéseit.
 - c) A költség haszon összevetésének elve alkalmazásánál az információk hasznosítása és az előállításukkal kapcsolatos kiadások egybevetésénél nem lehet figyelembe venni azon információk előállításának kiadásait, amelyek szolgáltatását törvények és kormányrendeletek szabályozzák.
 - d) A vállalkozás folytatásának elve érvényesítése érdekében a beszámoló elkészítésekor figyelembe kell venni a költségvetési évben bekövetkezett esetleges szervezeti változásokat is. A beszámolóban az adatokat úgy kell megjeleníteni, hogy azok alapot adjanak a következő év pénzügyi tervezéséhez.
 - e) A bruttó elszámolás elvének biztosítása érdekében a bevételek és kiadások egymással szemben számolhatók el. A bruttó elszámolás elvét mind az alaptevékenység, mind a kiegészítő tevékenység elszámolásánál alkalmazni kell. A tartozásokat és követeléseket, illetve a bevételeket és kiadásokat tértímenyezés címén egymással szemben elszámolni nem lehet, kivéve a függő, átfutó tételeket, ahol a halmozódás elkerülése érdekében szükséges a nettó jellegű rendezés.
 - f) Az összemérés elvének biztosítása érdekében bevételként a tárgyévben ténylegesen befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat lehet elszámolni, a vállalkozási tevékenység eredményét a tárgyévi bevételek és

kiadások különbözete alapján kell megállapítani. Ennek megfelelően a könyvelésben ráfordításként csak a ténylegesen teljesített kiadásokat, bevételként a befolyt bevételeket és pénzforgalom nélküli bevételeket lehet elszámolni

- g) A következetesség elvének megvalósítása érdekében a beszámolók pénzforgalmi jelentésének szerkezeti felépítése, formája azonos az elemi költségvetésével
- h) Az óvatosság csak korlátozottan tud érvényesülni, tekintettel a pénzforgalmi szemléletre, kizárólag a pénzügyileg teljesült bevételek és kiadások kerülnek elszámolásra.

(3) Az Egyetem, mint központi költségvetési szerv az időbeli elhatárolásra vonatkozó számviteli alapelvet nem alkalmazza.

A Számviteli Politika keretébe tartozó szabályzatok.

6.§ (1) A Számviteli Politika keretébe tartozó szabályzatok:

- a) A PTE pénztári és pénzkezelési szabályzata
- b) A PTE leltározási és leltárkészítési szabályzata
- c) A PTE értékelési szabályzata
- d) A PTE vagyonkezelésében álló kincstári vagyonnal való gazdálkodás szabályzata
- e) A PTE önköltség számítási szabályzata
- f) A PTE bizonylati szabályzata
- g) A PTE vállalkozási szabályzata
- h) A PTE számlarendje

II. rész

A költségvetés összeállításával a költségvetési előirányzatok módosításával, átcsoportosításával kapcsolatos szabályok

A költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok

7.§ (1) A költségvetés összeállításának munkaszakaszai:

- a) A fenntartó által megadott elvek alapján Egyetem bevételi tervének összeállítása.
- b) A kiemelt előirányzatok egyeztetése a felügyeleti szervvel.
- c) Az Egyetem gazdasági terve irányelveinek kidolgozása, szenátusi jóváhagyása.
- d) Az elemi költségvetésének és szöveges indoklásának összeállítása
- e) Az Egyetem gazdasági tervének összeállítása, szenátusi jóváhagyása.

(3) A költségvetés összeállításának határidői:

- a) bevételi tervek összeállítása: tárgyévet megelőző év augusztusában a felügyeleti szerv által megadott határidőig,
- b) a gazdasági terv irányelvei: tárgyévet megelőző év november vége,
- c) az elemi költségvetés és szöveges indoklásának összeállítása: tárgyév február 25.
- d) a gazdasági terv összeállítása: tárgyév április vége.

A beszámoló tartalmával, időpontokkal kapcsolatos feladatok

8.§ (1) Külső adatszolgáltatásként éves és féléves intézményi költségvetési beszámolót, negyedéves mérlegjelentéseket kell készíteni, belső adatszolgáltatásként az Egyetem vezetése, és gazdálkodó egységek részére havi tájékoztatót kell összeállítani.

(2) A féléves beszámoló pénzforgalmi jelentést tartalmaz.

(3) Az éves beszámoló részei:

- a) könyvviteli mérleg,
- b) pénzforgalmi kimutatás

- c) előirányzat maradvány kimutatás
- d) eredmény kimutatás
- e) kiegészítő mellékletek
- f) szöveges indoklás

(4) A beszámolók űrlapjainak összetételét, részletes kitöltési előírásait a Pénzügyminisztérium által évente kiadott „Tájékoztató” tartalmazza.

(5) A beszámoló összeállításához kapcsolódó határidők:

- a) féléves beszámoló összeállítása, és a felügyeleti szervhez való továbbítása: tárgyév július 28.
- b) mérlegkészítés időpontja (az az időpont, amely dátumig ismertté vált gazdasági események hatása a beszámolóban megjelenik): tárgyévet követő január 19.
- c) éves mérlegjelentés összeállításának határideje: tárgyévet követő év január 31.
- d) éves beszámoló összeállítása, a felügyeleti szervhez való továbbítása: tárgyévet követő év február 28.
- e) negyedéves mérlegjelentés: negyedévente, a negyedévet követő hó 15. napjáig
- f) főkönyvi zárlat a vezetés és a szervezeti egységek tájékoztatása céljából: havonta, az adott hónapot követő hó 15. napjáig

(6) Abban az esetben, ha az Egyetem átszervezés (összevonás, beolvasztás, egyesülés) miatt véglegesen megszűnik, a megszűnés napjával, illetve a felügyeleti szerv megváltoztatásával járó átszervezés esetén az átszervezés napjával az éves költségvetési beszámolóval azonos tartalmú beszámolót kell készíteni, amelyet leltárral és záró főkönyvi kivonattal kell alátámasztani. A részletes eljárási szabályokat a Pénzügyminisztérium által kiadott Tájékoztató tartalmazza.

(7) A beszámolókkal kapcsolatos feladatok elvégzése, az Egyetem más szervezeti egységeivel kapcsolatos koordinációs feladatok megoldása a GMF feladata.

Az előirányzatok nyilvántartása

9.§ (1) Az Egyetem egyrészt a módosított teljesítési szemléletű kettős könyvvitel zárt rendszerében, az SAP programmal gondoskodik az államháztartási előirányzatok nyilvántartásáról, másrészt az előirányzatok felügyeleti szervvel történő egyeztetése érdekében a kiemelt előirányzatokról, a módosítás jogcímei szerint is számítógépes nyilvántartást vezet.

(2) Az Egyetem elemi költségvetésében jóváhagyott előirányzatok felügyeleti szervei, illetve saját hatáskörben módosíthatók, vagy kiemelt előirányzatok között a bevételi és kiadási főösszeg változatlanlansága mellett átcsoportosíthatók

(3) Az előirányzat módosítás, átcsoportosítás, a jóváhagyott előirányzatokkal való gazdálkodás részletes szabályait a GSZ. 22. 24. §-a, az analitikus és egyéb nyilvántartások kapcsolódását az egyetem számlarendje tartalmazza. A keretgazdálkodás rendszerét, a hatásköröket a GSZ-en alapuló gazdasági főigazgatói ügyviteli utasítás szabályozza.

A megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információk körének meghatározása szempontrendszere

10.§ (1) A Számviteli Politika keretében az Egyetem a lényegesség elvének előírása szerint szabályozza azon lényeges információk körét, melyek az intézményről a megbízható, valós összkép kialakítását befolyásolják. Az Egyetem tevékenységében bekövetkezett változás a megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információnak minősül, ha:

- a) a Számviteli Politika hatályba lépését követő időpontban az intézmény tevékenységi köre az alaptevékenység mellett bővül a vállalkozási tevékenységgel;
- b) a tevékenységi kör olyan feladattal bővül, mely az alapító okiratban nem szerepel;
- c) a tevékenységi kör szűkül feladatmegszűnés miatt.

(2) Az Egyetem szervezeti felépítésben bekövetkezett változások a megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információnak minősülnek az alábbi esetekben:

- a) új szervezeti egység létrehozása;

- b) szervezeti egység megszűnése, kiválása;
- c) az Egyetem egészét érintő átalakulás

Szervezeti egységet érintő változások nyomán követéséért, a költséghely-struktúra változással összhangban történő módosításáért, a költségfelosztásoknak a megváltozott szerkezethez történő igazításáért a Controlling Osztály felel.

Szervezeti egység kiválása esetén a kiváláshoz szükséges mérlegadatok és analitikus nyilvántartások adatainak szolgáltatásáért a Számviteli Osztály felel.

(3) Az Egyetem gazdálkodásában a pénzforgalmi és vagyoni adatok vonatkozásában a megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információknak minősül:

- a) a 50 millió Ft egyedi bekerülési értéket meghaladó beruházás, felújítás;
- b) a három évet meghaladó tartalmú, évenként 25 millió Ft-ot elérő, vagy a mérleg fordulónapján fennálló 50 millió Ft-ot meghaladó kötelezettség;
- c) a bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti teljesítésénél a módosított előirányzattól való eltérés, ha annak relatív mértéke eléri a 10%-ot és összege meghaladja a 50 millió Ft-ot; az eredeti előirányzat 20%-át meghaladó évközi, szerkezeti jellegű előirányzat módosítás.

11.§ (1) Szokásos és rendkívüli események minősítése szempontjából rendkívüli eseménynek minősülnek azok a gazdasági események, melyek az Egyetem költségvetési tevékenységével nem állnak közvetlen kapcsolatban. Ezek:

- a) káreseményekkel kapcsolatos bevételek (térítések, bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések)
- b) káreseményekkel kapcsolatos kiadások (helyreállítás kiadásai, kártérítések, késedelmi kamatok)

Fentiekén túl az egyetem tevékenységét és körülményeit figyelembe véve egyedi elbírálás alapján a gazdasági főigazgató rendkívülinek minősíthet további eseményeket is.

12.§ (1) A kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítése szempontjából lényegesnek minősül a használati idő és a vagyonmegőrzés biztosítása, nem minősül lényegesnek a bekerülési érték.

13.§ (1) Az értékcsökkenés összegének alap- és vállalkozási tevékenység közötti megosztásánál lényeges szempontnak tekintendő szempont, hogy azon immateriális javak és tárgyi eszközök esetében, melyek mindkét tevékenységet szolgálják, az értékcsökkenés megosztása a tényleges használati időtartam alapján történjen. Ennek pontos megállapítása érdekében az eszközök használatáról pontos nyilvántartást kell vezetni, a nyilvántartás vezetéséért felelős az eszköz leltárkezelője. Az értékcsökkenés felosztásának szempontjából jelentős összegnek tekintendő, ha a valós használattól eltérően az egyik tevékenységre a valós adattól 10%-kal több értékcsökkenés került elszámolásra. Nem jelentős az összeg, ha az arány nem éri el a 10%-ot.

14.§ (1) Az alap- és vállalkozási tevékenységet terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztásánál lényeges szempont, hogy minden tételt tételesen el kell különíteni. Lényeges, hogy az alap és vállalkozási tevékenység bevételei és kiadásai a tevékenységre felhasznált pénzeszközt a valóságnak megfelelően mutassák be.

15.§ (1) Az általános kiadások megosztási módszerének kiválasztásánál lényeges szempont, hogy a felosztás alapjaként az adott tevékenységre jellemző olyan természetes mutató kerüljön megállapításra, amely a legjobban kifejezi az ellátott feladatot. Nem tekintendő lényeges szempontnak, ha természetes mutató hiányában a felosztás az igénybevételnek megfelelő arányszámmal történik. A felosztás eredményeképpen keletkező kiadás valós adattól való eltérése akkor minősül jelentős összegűnek, ha annak aránya egy-egy szakfeladatra felosztott kiadás 10%-át meghaladja.

16.§ (1) A raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál lényeges szempont, hogy a kompenzálandó készletek azonos felhasználási célúak és összetéveszthetők legyenek. A kompenzálás kizárólag azonos mennyiségre terjedhet ki. A káló elszámolásánál lényeges szempont az az ismérv, hogy a készletféleség az időjárás, a körülmények, a hőmérséklet hatására megromolhat, mennyisége csökkenhet, használhatatlanná válhat.

17.§ (1) A terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében nem tekintendő lényeges szempontnak, hogy az érték csökkenését milyen tényező okozta, lényeges azonban az, hogy használaton kívüli, csökkent használhatóságú eszköz a mérlegben teljes értéken ne kerüljön kimutatásra.

A jelentős összegek meghatározása

- 18.§ (1) Jelentős összegűnek minősül a különbözet abban az esetben, ha
- a) a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, valamint a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál, továbbá a készleteknél az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 20%-át vagy a 100 000 forintot;
 - b) a követeléseknél az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 20%-át vagy a 100 000 forintot.
 - c) külföldi pénzürtéken nyilvántartott eszközök és források év végi értékelése szempontjából a mérleg fordulónapi árfolyamon számított és a nyilvántartás szerinti érték különbözete, amennyiben az összevontan meghaladja a 100 000 forintot.
 - d) Az előirányzat-maradványt, saját tőkét növelő, csökkentő valós adatoktól való eltérések (előjeltől független) együttes értéke jelentős összegűnek minősül, ha az ellenőrzött költségvetési év mérlegfőösszegének 5%-át meghaladja.
 - e) A tárgyi eszközök és immateriális javak minősítésénél (befektetett vagy forgóeszközök közé történő besorolásánál) a valós adatoktól való eltérések együttes értéke jelentős összegűnek minősül, ha az befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak könyv szerinti (mérleg) értékének 5%-át meghaladja.
 - f) Az általános kiadások kiadástípusonként jellemző természetes vagy igénybevételek megfelelő mutatók alapján kiválasztott megosztási módszerénél a valós adatoktól való eltérések együttes értéke jelentős összegűnek minősül, ha az összes kiadás 5%-át meghaladja.
 - g) A befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének elszámolása szempontjából jelentős összegűnek kell tekinteni a könyv szerinti érték (terv szerinti értékcsökkenéssel csökkentett bruttó érték) és a piaci érték közötti, a könyv szerinti érték javára tartósan (már a tárgyévvel megelőző év beszámolójának készítésekor is) fennálló eltérést, ha az meghaladja a bruttó érték 50%-át.
 - h) A vásárolt és saját előállítású készletek forgatási célú értékpapírok értékvesztésének elszámolásánál, az értékvesztést jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az meghaladja a nyilvántartási érték 20%-át.

A jelentős, a nem jelentős összegű valamint a megbízható valós képet lényegesen befolyásoló hiba meghatározása

19.§ (1) Jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások saját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött költségvetési év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja a 100 millió forintot, akkor a 100 millió forintot.

20.§ (1) Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások saját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba (1) bekezdés szerinti értékhatárát.

21.§ (1) Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló a hiba, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke és a tartalékok együttes értékének a hiba feltárásának évét megelőző költségvetési év mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok együttes értékéhez viszonyítva legalább 10%-os változást (növekedését vagy csökkenését) eredményez.

Az eszközök és források minősítési szempontjai

Általános besorolási szabályok

22.§ (1) A könyvviteli mérlegben eszközként kell kimutatni az Egyetem rendelkezésére, használatára bocsátott, kezelésébe adott, az Egyetem működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket, a berbe vett eszközök kivételével.

(2) Nem kell kimutatni a külön jogszabály alapján szakmai nyilvántartásban szereplő képzőművészeti alkotásokat, régészeti leleteket, kép- és hangarchívumokat, gyűjteményeket, egyéb eszközöket.

(3) A befektetett eszközök és forgóeszközök megkülönböztetése egyetlen kritérium alapján, a használati idő

figyelembe vételével történik. Azok az eszközök, melyek az Egyetem gazdálkodását egy éven túl szolgálják a befektetett eszközök közé, amelyek legfeljebb egy év alatt elhasználódnak, a forgóeszközök közé kell besorolni.

(3) A várható használati idő alapján történő besorolás a kötelezettségvállaló feladata, a besorolást a rendelkezésre álló információ alapján a Számviteli Osztály ellenőrzi.

(4) A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközöket kell besorolni.

(5) A tulajdonjog átruházása nélkül az Egyetem nyilvántartásában befektetett eszközök között kerülnek kimutatásra a korábban pénzügyi lízing konstrukcióban vásárolt eszközök.

(6) A befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál kell kimutatni speciálisan a bérből vett vagy használatra átvett idegen tulajdonú eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét.

(7) A forgóeszközök csoportjába az Egyetem tevékenységeit nem tartósan, legfeljebb egy évig szolgáló készleteket, követeléseket, forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket és az egyéb aktív pénzügyi elszámolásokat kell besorolni.

Eszközök és források bekerülési értékének meghatározása, év végi értékelése

23.§ (1) Az eszközök és források bekerülési értékének meghatározására és év végi értékelésére vonatkozó előírásokat az Értékelési Szabályzat tartalmazza.

Kis értékű tárgyi eszközök minősítése és elszámolási rendjének meghatározása

24.§ (1) Az 100 000 Ft egyedi bekerülési érték alatti (kisértékű) vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket az Egyetem egyösszegben, dologi kiadásként számolja el.

(2) Az eszközök rendeltetése használatuk során megváltozhat. A befektetett tárgyi eszközöknél előfordulhat az eredeti eszköz szétbontása, tartozék, alkotórész leválasztása. A nagy értékű tárgyi eszközökről leválasztott, kibontott, önállóvá váló eszközök amennyiben bekerülési értékük nem éri el az (1) bekezdésben meghatározott értékhatárt a kis értékű tárgyi eszközök közé kerülnek átminősítésre.

(3) Az eszközök minősítésének, besorolásának, értékelésének további, részletes szabályait az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata rögzíti.

A befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak üzembe helyezése dokumentálásának szabályai

25.§ (1) Az immateriális javak, tárgyi eszközök állományának növekedése, bővülése

- a) más gazdálkodótól, egyéb személytől, szervezettől történő beszerzés, vásárlás;
- b) befejezetlen beruházásokból, felújításokból történő (rész)aktiválás (üzembe helyezés),
- c) térítés nélküli átvétel,
- d) egyéb, pl. többlet fellelés, követelés fejében történő átvétel,
- e) saját előállítás, saját kivitelezésű beruházás, felújítás

eredményeképpen történhet.

(2) Állománynövekedés esetén az eszközt üzembe kell helyezni, ennek dokumentálására a SAP rendszer eszköz moduljából nyomtatott, vagy szigorú számadású nyomtatványként vásárolt állományba vételi bizonylat, a kapcsolódó műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv és hatósági igazolások, valamint ingatlanok, járművek és szakhatósági engedélyhez kötött gépek, berendezések állománynövekedése esetén az üzembe helyezési jegyzőkönyv együttesen szolgálnak.

Az állományba vételi bizonylat kötelezően tartalmazza

- a) az üzembe helyezett eszköz pontos megnevezését, azonosító számát;
- b) az eszközzel együtt üzembe helyezett tartozékok részletes jegyzékét;
- c) az üzembe helyezett eszköz aktivált (bekerülési) értékét;

- d) az eszköz műszaki jellemzőit
- e) a szakhatósági engedélyek felsorolását;
- f) az üzembe helyezés időpontját, mely egyben a terv szerinti értékcsökkenés kezdő időpontja;
- g) a leltárkezelő személy megnevezését, aláírását

A befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása

26.§ (1) A befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak, az üzemeltetésre, a kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök üzembe helyezését követően terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

(2) Az értékcsökkenés elszámolása havonta, az éves szintű leírási kulcsok alapján, a tényleges rendeltetésszerű használat időtartamára időarányosan történik.

(3) Az Egyetem a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló kormányrendeletben meghatározott, az alábbiakban felsorolt lineáris leírási kulcsokat alkalmazza:

a) vagyon értékű jogok:	16 %
b) szellemi termékek:	33 %
c) alapítás-átszervezés, illetve kísérleti fejlesztés aktivált értéke:	20 %
d) épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok:	2 %
e) építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok:	3 %
f) ültetvények:	10 %
g) gépek, berendezések, felszerelések (kivéve számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközök):	14,5 %
h) számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközök:	33 %
i) járművek:	20 %

(4) Az Egyetem nem alkalmazza a hosszabb tervezett használati idő figyelembe vételével történő alacsonyabb terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsok megállapítását (az értékcsökkenés elszámolásának lassítását).

(5) Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek, a telkesítés, az erdő, a képzőművészeti alkotások, a régészeti leletek, a műemléki védettségű épületek, a kép- és hangarchívum, az egyéb gyűjtemények, a már teljesen (0-ig) leírt immateriális javak, tárgyi eszközök és az üzembe nem helyezett beruházások esetében.

A befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének elszámolása

27.§ (1) A befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak, az üzemeltetésre, a kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök után terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- b) a vagyoni értékű jog csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- c) az aktivált kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik;
- d) értékesítés céljából a tárgyi eszközt átminősítik a készletek közé.

(2) Az eszközök értékét a terven felüli értékcsökkenés elszámolása révén olyan mértékben kell csökkenteni, hogy beszámoló-készítéskor a mérlegben a valós használatnak megfelelő könyv szerinti értéken kerüljenek bemutatásra.

(3) Amennyiben a az immateriális jószág, tárgyi eszköz rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, tárgyi eszközök közül a terven felüli értékcsökkenés elszámolását követően az állományból ki kell vezetni.

(4) Az Egyetem döntése szerint az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a 249/2000. Kormányrendelet 30. § (2) – (6) pontjában előírt leírási kulcsok alapján számított teljes időtartam alatt használni fogja, ezért terven felüli

értékcsökkenés elszámolása során a számviteli törvény 53 § (1) a) pontja szerinti piaci értéken történő értékelést nem alkalmazza.

Értékvesztés elszámolása, visszairása

28.§ (1) A számviteli törvény alapján, amennyiben részesedések, készletek, követelések piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke, úgy a különbözetet értékvesztésként kell elszámolni.

(2) Értékvesztést kell megállapítani és elszámolni:

- a) beruházásokra és egyéb címen adott előlegeknél, abban az esetben, ha annak teljesítése (elszámolása) egyáltalán nem, vagy csak részben történt meg. Az értékvesztés akkor tekinthető tartósnak, ha az előírt teljesítési időponttól félévet meghaladóan nem rendeződött.
- b) a tőzsdei forgalomban nem lévő, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, abban az esetben, ha annak a vállalkozásnak, melyben az Egyetem részesedéssel rendelkezik, a saját tőkéje a jegyzett tőkéhez viszonyítva csökken és ez a tendencia egy évet meghaladóan igaz. Tőzsdei forgalomban megjelenő részesedések esetében az értékvesztés az árfolyam csökkenése alapján akkor számolható el, ha a befektetett pénzügyi eszköz árfolyama egy évet meghaladóan a könyv szerinti értéket nem éri el.
- c) tartósan adott kölcsönöknél, és hosszú lejáratú követeléseknél abban az esetben, ha a kölcsön, követelés visszafizetése bizonytalanná válik. A tartósság akkor áll fenn, ha a kölcsön, a követelés az előírt teljesítési időponttól félévet meghaladóan nem rendeződik.
- d) vásárolt készleteknél, abban az esetben, ha a vásárolt készleteknél a beszerzési érték tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a raktáron lévő készlet nyilvántartás szerinti értéke. Saját előállítású készlet esetében akkor, ha az újraelőállítás költsége kisebb, mint a raktáron lévő készlet értéke. Értékvesztést kell elszámolni ha a raktáron lévő készlet a szabványi előírásoknak nem felel meg, eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható, megrongálódott, értékesítése kétségesé vált, a készlet feleslegessé vált.
- e) rövidlejáratú követeléseknél, abban az esetben, ha a követelés (adós, vevő, munkavállalókkal szembeni egyéb követelés) megfizetésének határideje lejárt, a követelés bizonytalanná vált és ezzel tartós és jelentős összegű veszteség jellegű eltérés keletkezik. A tartósság akkor áll fenn, ebben az esetben is, ha a követelés az előírt teljesítés időpontjától félévet meghaladóan nem rendeződik,
- f) a mindenkori költségvetési törvényben megállapított összeghatár alatti kisösszegű követelések értékvesztését a behajtásra tett intézkedések, a behajtás várható költségeinek együttes figyelembe vételével, tételes felülvizsgálattal kell meghatározni.

(4) Az elszámolt értékvesztés esetén, ha az értékvesztés okai részben vagy teljesen megszűntek úgy az elszámolt értékvesztést legfeljebb az elszámolás összegéig vissza kell írni.

Értékhelyesbítés elszámolása

29.§ (1) Az Egyetem döntése alapján nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, az értékhelyesbítés intézményével.

A könyvvezetés kötelezettségének, a bevételek és kiadások könyvviteli elszámolásának szabályozása

30.§ (1) A költségvetési szerv a tevékenysége során előforduló, a vagyoni, pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményeiről a kettős könyvvitel rendszerében módosított teljesítés szemléletű nyilvántartást vezet, amelyet a költségvetési év végével lezár.

(2) Az Egyetem kezelésében, ill. tulajdonában lévő eszközöket és azok forrásait, vagyoni helyzetében bekövetkezett változásait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően, zárt rendszerben mutatja be.

(3) Az Egyetem könyvvitelének vezetése az SAP rendszerben történik.

(4) A program pénzforgalmi gazdasági műveleteket folyamatos adatrögzítéssel, a könyvviteli számlák meghatározott rendszerében az eszköz és forrás számlákon elsődleges költségnem elszámolással (közgazdasági osztályozás szerint) tartja nyilván. A funkcionális (szakfeladatra történő) könyvelési tételeket az SAP rendszer automatikusan hozza létre a költséghelyekhez rendelt szakfeladatok alapján.

(5) Az Egyetem, az éves költségvetés bevételi, kiadási teljesítésével kapcsolatos gazdasági események forgalmát a 4.§ (9) bekezdésben felsorolt bankszámlákon bonyolítja le. A pénzforgalmi, illetve pénzforgalom nélküli bevételek, kiadások a megfelelő bankszámlákhoz kapcsolódva, illetve főkönyvi vegyes tételként külön kerülnek könyvelésre. Az egyéb gazdasági műveletek eszközökre és forrásokra gyakorolt hatását időszakonként, az analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell rögzíteni a könyvviteli nyilvántartásban.

(6) A gazdasági események rögzítése a főkönyvi számlákon kívül egyidejűleg a következő kódokra történí.

- a) költséghely vagy rendelés,
- b) pénzügyi központ,
- c) pénzügyi tétel,
- d) pénzügyi alap

(7) A kódok biztosítják:

- a) az Egyetem különböző szervezeti egységei gazdálkodásának elkülönítését, (költséghely, pénzügyi központ)
- b) a külön elkülönítetten kezelt témák megkülönböztetését, (rendelés)
- c) a bankszámlákkal történő egyeztetést. (pénzügyi alap)

(8) Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel és a kettő között az értékadatok számszerű egyezőségét biztosítani kell. Az egyes eszközök és források analitikus nyilvántartásainak rendjét Számlarend tartalmazza.

Közvetett (általános) költségek elszámolási rendje

31.§ (1) Az Egyetem általános költségeinek elszámolására vonatkozó előírásokat, felosztási alapokat, módokat a Számlarend 1. sz. melléklete tartalmazza.

III. rész

Záró rendelkezések

32.§ (1) A szabályzat a Szenátus általi elfogadással lép hatályba.

(2) A szabályzat hatálybalépésével egyidejűleg a Szenátus 2003. november 27-ei ülésén elfogadott, többször módosított Számviteli Politika hatályát veszti.

Pécs 2006. november 30.

dr. Lénárd László
rektor

Záradék:

A szabályzatot a Szenátus a 2006. december 14-ei ülésén elfogadta.

A PTE Számviteli Politikájának 1. számú melléklete

1 számú melléklet

Szakfeladat	
Száma	Megnevezése
55133-7	Felsőoktatásban tanulók kollégiumi ellátása
55141-4	Üdültetés
55242-5	Egyéb szálláshely szolgáltatás
55231-2	Óvodai intézményi köznevelés
55232-3	Iskolai intézményi köznevelés
55241-1	Munkahelyi vendéglátás
73101-4	Természettudományi kutatás és kísérleti fejlesztés
73102-5	Orvostudományi kutatás és kísérleti fejlesztés
73104-7	Műszaki tudományi kutatás és kísérleti fejlesztés
73201-1	Humán és társadalomtudományi kutatás és kísérleti fejlesztés
75131-7	Külföldi, külkereskedelmi és nemzetközi kapcsolatok
75167-0	Polgári védelmi tevékenység
75176-8	Intézményi vagyon működtetése
80111-5	Óvodai nevelés
80112-6	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése
80121-4	Általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása
80122-5	Sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű általános iskolai nevelése, oktatása
80131-3	Alapfokú művészetoktatás
80214-4	Nappali rendszerű gimnáziumi nevelés, oktatás
80216-6	Gimnáziumi felnőttoktatás
80217-7	Nappali rendszerű szakközépiskolai nevelés, oktatás
80219-9	Szakközépiskolai felnőttoktatás
80311-9	Egyetemi oktatás
80321-8	Főiskolai oktatás
80331-7	Egyetemi, főiskolai továbbképzés
80341-6	Felsőfokú szakképesítést nyújtó képzés
80401-7	Iskolarendszeren kívüli nem szakmai oktatás, vizsgáztatás
80402-8	Iskolarendszeren kívüli szakmai oktatás vizsgáztatás
80511-3	Napköziotthoni és tanulószobai foglalkozás
80541-0	Pedagógiai szakmai szolgáltatás
80591-5	Oktatási célok és egyéb feladatok
85112-1	Aktív fekvőbeteg ellátás
85114-3	Járóbeteg szakorvosi ellátás
85128-6	Fogorvosi ellátás
85321-1	Bölcsődei ellátás
92311-6	Nemzeti könyvtári és szakkönyvtári tevékenység
92321-5	Múzeumi tevékenység
92331-4	Levéltári tevékenység