

## A Semmelweis Egyetem

### Kancellárjának

#### **K/5/2017. (II. 23.) számú határozata a Számviteli Politikáról szóló szabályzat módosításáról szóló előterjesztésről**

Az SZMSZ 3/A. § (8) bekezdés a) pontjában foglalt hatáskörében eljárva a Semmelweis Egyetem Kancellárja az alábbi döntést hozta:

- 1. §** A Semmelweis Egyetem Kancellárja elfogadta a Számviteli Politikáról szóló szabályzat melléklet szerinti módosítását.
- 2. §** A melléklet szerinti módosító rendelkezések az egységes szerkezetű szabályzat közzétételével végrehajtottá válnak, ezért az egységes szerkezetű szabályzat közzétételét követő napon jelen módosító határozat hatályát veszti.
- 3. §** Jelen határozat a Jogi és Igazgatási Főigazgatóság (JIF) alhonnlapján való **közzétételt követő napon lép hatályba, de a módosítást megalapozó jogszabályi előírások** (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, 4/2013 (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.), 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról (továbbiakban: NGM rendelet)) **2016. január 1-jétől alkalmazandók.**

Budapest, 2017. február 23.

Dr. Szász Károly  
kancellár

Hatályba lépés napja: 2017. III. 1.

*A K/5/2017. (II. 23.) számú kancellári határozat melléklete*

### 1. §

A Számviteli Politikáról szóló szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) szerkezeti struktúrája megfeleltetésre került az Egyetem Szabályozó dokumentumok kezelésének rendjéről szóló szabályzatának rendelkezéseivel.

### 2. §

A Szabályzat I. Fejezet 2. pontja a következő fogalommal egészül ki:

**„Maradványérték:** a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.”

### 3. §

A Szabályzat I. Fejezet 3. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

#### **„3. A Számviteli politika hatálya**

Jelen szabályzat hatálya kiterjed a Semmelweis Egyetem valamennyi szervezeti egységére, továbbá a területén önállóan működő költségvetési szervekre illetve az egyetem azon dolgozóira, akik bizonylatok kiállításával, feldolgozásával és ellenőrzésével foglalkoznak.”

### 4. §

A Szabályzat II. Fejezet 1. pontja a következő 1.4. alponttal egészül ki:

#### **„1.4. Az Egyetem kutatás-fejlesztési vállalkozási tevékenysége**

- (1) Az Egyetem gazdasági szervezettel rendelkező központi költségvetési szerv.
- (2) Az Egyetem tevékenysége lehet
  - a) alaptevékenység, amely a létrehozásáról rendelkező jogszabályban, alapító okiratában a szakmai alapfeladatoként meghatározott, valamint a szakmai alapfeladatai ellátását elősegítő más, nem haszonszerzés céljából végzett tevékenység,
  - b) vállalkozási tevékenység, amely haszonszerzés céljából, államháztartáson kívüli forrásból, nem kötelezően végzett termelő-, szolgáltató-, értékesítő tevékenység.

- (3) A Semmelweis Egyetem, mint állami felsőoktatási intézmény folytat kutatás-fejlesztési vállalkozási tevékenységet.
- (4) Felsőoktatási kutatás-fejlesztési vállalkozási tevékenység: államháztartáson kívülről származó bevételből, megrendelés alapján vagy együttműködés keretében az állami felsőoktatási intézmény alaptevékenységként végzett, a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény 3. § 6. pontjában meghatározott innovációs és 11. pontjában meghatározott kutatás-fejlesztési tevékenységek, továbbá ezek résztevékenységei.
- (5) Az Egyetem:
  - a) a felsőoktatási kutatás-fejlesztési vállalkozási tevékenységéhez az államháztartás alrendszereiből származó bevétel nem használhat fel,
  - b) a felsőoktatási kutatás-fejlesztési vállalkozási tevékenysége keretében többéves kutatási és egyéb szerződéseket, együttműködési megállapodásokat köthet, és ezek teljesítése érdekében az Áht.-ben foglaltak szerint éven túli kötelezettségeket vállalhat,
  - c) a felsőoktatási kutatás-fejlesztési vállalkozási tevékenység bevételeivel elkülönült fizetési számlán önállóan gazdálkodik,
  - d) a felsőoktatási kutatás-fejlesztési vállalkozási tevékenységéből származó előirányzat-maradványának az e tevékenysége érdekében felmerült kiadások teljesítését követően fennmaradt részét oktatási, tudományos kutatási és művészeti alkotótevékenység alaptevékenységének fejlesztésére fordíthatja.”

## 5. §

(1) A Szabályzat II. Fejezet 3.2. alpont b-d) alpontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„b) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, továbbá a készleteknél az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 10%-át, de legalább a 100 000 forintot.

c) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha a követeléseknél (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 10%-át, de legalább a 100 000 forintot.

d) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha a valutapénztárban lévő valuta, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, aktív pénzügyi elszámolás, illetve kötelezettség (ideértve a passzív pénzügyi elszámolást is) mérleg fordulónapi értékelésekor a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó - a Szt. szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértéke és az értékelés előtti könyv szerinti értéke közötti különbözet összege meghaladja az értékelés előtti könyv szerinti érték 10 %-át, de legalább a 100 000 forintot.”

(2) A Szabályzat II. Fejezet 3.2. alpontja a következő f) alponttal egészül ki:

„f) A mérlegkészítés időpontját követően a pénzügyi számvitelben az eredményszámlákat is érintő hibákat az eredményszámlákon történő könyveléssel kell javítani az Áhsz. 54/B § (4) bekezdése alapján. A jelentős összegű hibákat az Áhsz. 53. (8) bekezdése szerinti zárlatot megelőzően át kell vezetni a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára és azt a hiba javításának évében az éves költségvetési beszámolóban is be kell mutatni.”

## 6. §

A Szabályzat II. Fejezet 3.2.3. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

### „3.2.3. *Előirányzat módosítások*

- (1) Előirányzat-módosítás történhet saját hatáskörben és irányítószervi hatáskörben.
- (2) A saját hatáskörű előirányzat-módosítás a Magyar Államkincstár eadat felületén történik az Egyetem tárgyévi előzetes és végleges kötelezettségvállalási és teljesítési adatai alapján. Az eadat felületen rögzített EG-03I adatlap a kincstári jóváhagyását követően kerül rögzítésre a SAP rendszerben.
- (3) A fejezeti engedélyhez kötött előirányzat módosítás esetén a felügyeleti szerv jóváhagyása és a Magyar Államkincstár nyilvántartásában történő feldolgozást követően kerül rögzítésre az SAP rendszerben.
- (4) Az irányítószervi hatáskörben történő előirányzat módosítás az étesítő levél érkezését követően kerül rögzítésre az SAP rendszerben.”

## 7. §

A Szabályzat II. Fejezet 3.2.4. alpontja „Rendkívüli bevételek” szövegrész helyébe „Egyéb bevételek” szövegrész lép.

## 8. §

A Szabályzat II. Fejezet 3.2.5. alpontja „Rendkívüli kiadások” szövegrész helyébe „egyéb kiadások” szövegrész lép.

## 9. §

A Szabályzat II. Fejezet 4. pontja (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Az állami vagyon vagyonkezelői joga erre irányuló szerződéssel jön létre az Egyetem és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. között.”

## 10. §

A Szabályzat II. Fejezet 4.1. alpont (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az állami vagyon értékesítésére és annak elszámolására az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (a továbbiakban: Vtv.) és végrehajtási rendelete, valamint az a

nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (a továbbiakban: Nftv.) 89. §-a szerint kerülhet sor, a vonatkozó jogszabály hatályáig (2012. augusztus 31-ig).”

## 11. §

A Szabályzat II. Fejezet 5. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

### **„Gazdasági társaságban lévő részesedések számviteli nyilvántartása**

- (1) Az Egyetem az Nftv-ben foglaltak alapján zártkörűen működő részvénytársaságot vagy korlátolt felelősségű társaságot alapíthat intézményi társaságként.
- (2) Az Egyetem által alapított gazdasági társaság alapítására, részesedésszerzésre, működésére, illetve a vezető tisztségviselőjének felelősségére az állami részesedéssel működő gazdasági társaságra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni az Nftv. 88. §-a alapján.
- (3) A vagyoni hozzájárulásnak állami vagyon nem lehet része. Befolyása (részesedése) mértékénél az osztalékból való részesedése nem lehet kisebb arányú. Pénzbeli hozzájárulás csak saját bevétel terhére teljesíthető. Tartalék, ill. kockázati alap létrehozása kötelező. A Nftv. szerint az intézményi társaságban lévő vagyoni hozzájárulás tíz százalékát és az osztalék 10%-át a létrehozott kockázati alapba be kell fizetni.
- (4) Az éves beszámoló keretében a Szenátus részére jelentést kell adni az intézményi társaság működéséről.
- (5) A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben, de az Egyetem nem alkalmaz értékhelyesbítést.”

## 12. §

A Szabályzat II. Fejezet 6. pontja a következő (4) bekezdéssel egészül ki:

„(4) Az immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását az SAP AM tárgyi eszköz modulja teszi lehetővé. Az analitikus nyilvántartást folyamatosan kell vezetni, minden az immateriális javakat és tárgyi eszközöket érintő értékbeli és mennyiségbeli változást rögzíteni kell. Az SAP AM moduljában rögzített eszközváltozások a rögzítéssel egy időben megjelennek az SAP főkönyvi rendszerében is.)

## 13. §

A Szabályzat II. Fejezet 7.2. alpont (2)-(3) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

- „(2) Az alapítói okirat szerint az Egyetem a módosított kiadási előirányzat 30 %-ig végezhet vállalkozási tevékenységet.
- (3) Az értékcsökkenés megosztását alap- és vállalkozási tevékenység között külön szabályzat fogja szabályozni, amennyiben az Egyetem ténylegesen is folytat vállalkozási tevékenységet.”

A Szabályzat 7.2. pontjának (4) és (5) bekezdése törlésre került.

- „(4) Az Áhsz. előírásainak megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát leltárral kell alátámasztani. A leltárnak tételesen, ellenőrizhető módon tartalmaznia kell az Egyetem fordulónapon meglévő eszközeit mennyiségben és értékben a forrásokat értékben.
- (5) Az Egyetem a leltározás és a leltárkészítés során a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, valamint Leltározási és leltárkészítési szabályzat előírásainak betartásával jár el. A kártérítési felelősség meghatározásánál a Kollektív Szerződés az irányadó.”

#### 14. §

A Szabályzat II. Fejezet 8. pontja a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

„(6) A rendszeres negyedéves EVSZA adatszolgáltatáshoz (Egységes Vezetői Számviteli Adatszolgáltatás) az előzetesen meghatározott oszlopstruktúra alapján kerülnek elszámolásra a közvetlen költségek és bevételek. A közvetett kiadások és bevételek elszámolása az adott időszak tény arányszámai alapján kerülnek szétosztásra a megfelelő oszlopokba.”

#### 15. §

A Szabályzat II. Fejezet 9.2. alpont (10) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(10) A külföldi pénzürtékre szóló részesedések, értékpapírok, a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a követelések és kötelezettségek - a követelés jellegű sajátos elszámolások és a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel -, az egyéb sajátos elszámolások, valamint az időbeli elhatárolások mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, a 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni. Az értékelés során a könyv szerinti érték és az értékeléskori forintérték közötti különbözetet az Szt. 60. § (3) bekezdése szerint összevontan kell elszámolni azzal az eltéréssel, hogy a lekötött bankbetétek, az egyéb pénzeszközök, valamint az egyéb eszközök, a kötelezettségek, és a passzív időbeli elhatárolások esetén külön-külön ki kell számolni az összevont árfolyam különbözetet, és az egyes különbözetek előjelétől függően kell azt elszámolni.”

#### 16. §

A szabályzat II. Fejezet 10.7. alpontjának (5) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„b) VTSZ száma, és”

## 17. §

(1) A Szabályzat II. Fejezet 11.1. alpont (8) bekezdés k) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„k) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben.”

(2) A Szabályzat II. Fejezet 11.1. alpontja a következő (9)-(12) bekezdésekkel egészül ki:

„(9) A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében legkésőbb január 31-éig - az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig kell elszámolni. A mérlegkészítés időpontja az Áhsz. 30/A. § a) pontja szerint a költségvetési évet követő év február 25-e.

(10) Az Áhsz. 54/A §-a alapján az Egyetem a mérlegkészítés időpontját követően kérelmezheti a tárgyévet érintő hibák javítását az NGM útmutatója alapján, az abban foglalt időpontig.

(11) Az Áhsz. 54/B §-a alapján a mérlegkészítés időpontját követően - az Áhsz. 54/A. § szerint az irányító szerv, a Kincstár vagy az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium által elrendelt javítások kivételével - a feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében kell a hibát okozó tétel e rendeletnek megfelelő könyvelésével javítani. A feltárt hiba miatt az előző időszakok éves költségvetési beszámolója nem javítható és nem küldhető meg újra a Kincstárnak.

(12) A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni.”

## 18. §

A Szabályzat II. Fejezet 11.2.2. alpontja a következő (9) bekezdéssel egészül ki:

„(9) Az Áhsz. 31. § (1) bekezdése alapján az Egyetem az éves költségvetési beszámolójának adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe tölti fel.”

## 19. §

A Szabályzat II. Fejezet 11.2.2.1. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) Az Áhsz. előírásainak megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valóságát leltárral kell alátámasztani. A leltárnak tételesen, ellenőrizhető módon tartalmaznia kell az Egyetem fordulónapon meglévő eszközeit mennyiségben és értékben a forrásokat értékben.

(3) Az Egyetem a leltározás és a leltárkészítés során a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, valamint Leltározási és leltárkészítési szabályzat előírásainak betartásával jár el. A kártérítési felelősség meghatározásánál a Kollektív Szerződés az irányadó.”

## 20. §

A Szabályzat II. Fejezet 11.2.3. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

### „11.2.3. Az eredménykimutatás az Áhsz. alapján

Áhsz. 23. § (1) bekezdése alapján az **eredménykimutatás**: Az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző eredménykimutatás megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a – mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti – módosításokat az eredménykimutatás minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni.

Áhsz. 24. § (2) bekezdése alapján a mérleg szerinti eredmény a tevékenység eredményéből és a pénzügyi műveletek eredményéből áll.

(3) A tevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredményszemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével.

(4) A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításai különbsége.”

## 21. §

Hatályát veszti a Szabályzat:

- a) II. Fejezet 4. pont (7) bekezdése;
- b) II. Fejezet 7. pont (5) bekezdése;
- c) II. Fejezet 7. pont (13) bekezdése;
- d) II. Fejezet 11.2.1. alpont a) alpont ad)-ae) alpontjai.