

Számviteli politika

A Semmelweis Egyetem

Kancellárjának


K./A./ 2019. (V.A.A.) 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 2019. január 1-jétől alkalmazandók.

Budapest, 2019. 05. 14.




Dr. Szász Károly
kancellár

Hatályba lépés napja: 2019. 05. 16

2019 MÁJ. 13

A K/.../2019. (XII.13) számú kancellári határozat melléklete

1. §

A szabályzat I. Fejezet 1. pont (3) bekezdés szövegrész helyébe a következő szövegrész kerül.

„A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)-(6), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)-(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.”

2. §

A Szabályzat I. Fejezet 1. pontja (4) bekezdés szövegrész helyébe a következő szövegrész kerül.

„A számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint szakfeladatokra és az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletet figyelembe véve.”

3. §

A Szabályzat I. Fejezet 1. pontja (5) bekezdés d) alpont szövegrész helyébe a következő szövegrész kerül.

„Értékcsökkenés elszámolása”

4. §

A Szabályzat I. Fejezet 2. pontja „behajthatatlan követelés” fogalom szövegrész helyébe a következő szövegrész kerül.

„a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. § (4) bekezdés 10. pont a)–g) alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik”

5. §

A Szabályzat I. Fejezet 2. pontja „jelentős összegű hiba” fogalom szövegrész helyébe a következő szövegrész kerül.

„Jelentős összegű hiba:

ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja a számviteli

politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot”

6. §

A Szabályzat I. Fejezet 3. pont szövegrész helyébe a következő szövegrész kerül.
 „Jelen szabályzat hatálya kiterjed a Semmelweis Egyetem valamennyi szervezeti egységére, illetve az egyetem azon dolgozóira, akik bizonylatok kiállításával, feldolgozásával és ellenőrzésével foglalkoznak.”

7. §

A Szabályzat II. Fejezet 1.3. pontja helyébe a következő szövegrész kerül.

Sorszám	Kormányzati funkciósám	Kormányzati funkció megnevezése
1.	014020	Biotechnológiai alapkutatás
2.	014030	Természettudományi, műszaki alapkutatás
3.	014040	Társadalomtudományi, humán alapkutatás
4.	015010	Általános közszolgáltatásokkal kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
5.	024010	Védelmi tevékenységekkel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
6.	035010	Közrenddel és közbiztonsággal kapcsolatos alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés
7.	036010	Igazságügyi szakértői tevékenység
8.	041170	Műszaki vizsgálat, elemzés
9.	045170	Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása
10.	048010	Gazdasági ügyekkel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
11.	049020	K + F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
12.	055010	Környezetvédelemmel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
13.	065010	Lakás – és közműellátással, településfejlesztéssel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
14.	071110	Gyógyszer – kiskereskedelem
15.	072111	Háziorvosi alapellátás
16.	072160	Betegszállítás, valamint orvosi rendelvényű halottszállítás
17.	072210	Járóbetegek gyógyító szakellátása
18.	072220	Járóbetegek rehabilitációs szakellátása

Sorszám	Kormányzati funkciósám	Kormányzati funkció megnevezése
19.	072230	Járóbetegek gyógyító gondozása
20.	072240	Járóbetegek egynapos ellátása
21.	072311	Fogorvosi alapellátás
22.	072312	Fogorvosi ügyeleti ellátás
23.	072313	Fogorvosi szakellátás
24.	072420	Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások
25.	072430	Képalkotó diagnosztikai szolgáltatás
26.	072450	Fizioterápiás szolgáltatás
27.	073110	Fekvőbetegek aktív ellátása általános kórházakban
28.	073120	Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházakban
29.	073160	Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)
30.	074011	Foglalkozás – egészségügyi alapellátás
31.	074012	Foglalkozás- egészségügyi szakellátás
32.	074032	Ifjúság-egészségügyi gondozás
33.	074054	Komplex egészségfejlesztő, prevenció programok
34.	074060	Vér-, szövet- és egyéb kapcsolódó szövetbank
35.	075010	Egészségüggyel kapcsolatos alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés
36.	076040	Egészségügyi szakértői tevékenységek
37.	076050	Orvos- és nővérszálló, hozzátartozói szállás fenntartása, üzemeltetése
38.	081030	Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése
39.	081043	Iskolai, diáksport-tevékenység és támogatása
40.	081044	Fogyatékossgal élők iskolai, diáksport-tevékenysége és támogatása
41.	081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés
42.	082030	Művészeti tevékenység (kivéve: színház)
43.	082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
44.	082043	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
45.	082044	Könyvtári szolgáltatások
46.	082051	Levéltári állomány gyarapítása, kezelése és védelme
47.	082052	Levéltári szolgáltatás, tudományos, publikációs és információközvetítő tevékenység
48.	082061	Múzeumi gyűjteményi tevékenység

Sorszám	Kormányzati funkciószám	Kormányzati funkció megnevezése
49.	082080	Növény- és állatkertek működtetése és megőrzése
50.	083020	Könyvkiadás
51.	083030	Egyéb kiadói tevékenység
52.	085010	Szabadidős tevékenységekkel, sporttal, kultúrával és vallással kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
53.	086020	Helyi, térségi közösségi tér biztosítása, működtetése
54.	086030	Nemzetközi kulturális együttműködés
55.	091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
56.	091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
57.	091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
58.	091211	Köznevelési intézményben tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 1-4. évfolyamon
59.	091212	Sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 1-4. évfolyamon
60.	091220	Köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok
61.	092111	Köznevelési intézményben tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 5-8. évfolyamon
62.	092112	Sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 5-8. évfolyamán
63.	092120	Köznevelési intézmény 5-8. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok
64.	093010	Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képzések
65.	094120	Szakirányú továbbképzés
66.	094130	Egészségügyi szakmai képzés
67.	094210	Felsőfokú oktatás
68.	094250	Tankönyv – és jegyzettámogatás
69.	094280	Hallgatók lakhatásának biztosítása
70.	095020	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
71.	096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
72.	096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
73.	096030	Köznevelési intézményben tanulók lakhatásának biztosítása
74.	096040	Köznevelési intézményben tanulók kollégiumi, externátusi nevelése
75.	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
76.	098021	Pedagógiai szakszolgáltató tevékenység szakmai feladatai
77.	098031	Pedagógiai szakmai szolgáltatások szakmai feladatai

Sorszám	Kormányzati funkciósám	Kormányzati funkció megnevezése
78.	098040	Nemzetközi oktatási együttműködés
79.	101222	Támogató szolgáltatás fogyatékos személyek részére
80.	101270	Fogyatékossgal élők társadalmi integrációját és életminőségét segítő programok, támogatások
81.	104060	A gyermekek, fiatalok és családok életminőségét javító programok
82.	108010	Szociális biztonsággal kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
83.	098051	Utazó gyógypedagógusi, utazó konduktori tevékenység szakmai feladatai
84.	098052	Utazó gyógypedagógusi, utazó konduktori tevékenység működtetési feladatai
85.	098061	Fejlesztő nevelés-oktatás szakmai feladatai
86.	098062	Fejlesztő nevelés-oktatás működtetési feladatai

8. §

A Szabályzat II. Fejezet 4. pontja (8) – (12) bekezdéssel egészül ki.

„(8) A jogszabályi előírások [a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvt.) 11. § (6) bekezdése, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 10. § (2) bekezdése] alapján a 25 MFt értékhatárt meghaladóan beszerzett immateriális javakat és tárgyi eszközöket – kivétel ingatlanokat – a beruházást végrehajtó költségvetési szerv, jelen esetben az egyetem, befejezetlen beruházásként tarthatja nyilván az MNV Zrt.-nek történő átadásig.

(9) A befejezetlen beruházás átadása, az egyetem és az MNV Zrt. közötti átadás átvételről történő megállapodás, vagy az átadás-átvételt igazoló egyéb dokumentum dátumával történik, amely dátum egyben az MNV Zrt.-nél történő aktiválás dátuma is. Az egyetem könyveiben történő visszavétel (MNV Zrt.-től történő vagyronkezelésbe történő átvétel) a vagyronkezelési szerződés dátumával történhet. Az eszköz átvételkori bekerülési értéke a bruttó érték, amelyhez kapcsolódóan a vagyronkezelési szerződés dátumáig az MNV Zrt.-nél elszámolt értékcsökkenést is nyilvántartásba kell venni.

(10) Amennyiben megtörtént az adott eszközök használatba vétele, akkor a beszerzett eszközök befejezetlen beruházásként történő nyilvántartása az egyetem mérlegében nem lehetséges.

(11) Így abban az esetekben, ha az egyetemhez az Nvt. szerinti értékhatárt meghaladó beszerzett eszközökről tett bejelentést követően az MNV Zrt. részéről a vagyronkezelésbe adásra vonatkozó nyilatkozat jelentős késedelemmel érkezik meg, a zavartalan működés érdekében – az MNV Zrt. egyidejű tájékoztatása mellett – ezen eszközök használatba vételét (aktiválását) az egyetem könyveiben oly módon végezni, hogy az kizárólag a 0. számlaosztályban, a 01. Befektetett eszközök nyilvántartási számlán kerül kimutatásra. A használatba vételtől a vagyronkezelésbe vételig eltelt időszakra jutó terv szerinti értékcsökkenés elszámolása kizárólag a részletező nyilvántartásokban végezhető el. A vagyronkezelésbe adáskor a vagyronkezelésbe vétel elszámolása (állományba vétele) a vagyronkezelési szerződés szerinti értékkel történik az 1. számlaosztályban, mellyel

egyidejűleg a 0. számlaosztályból az eszközök kivezetését is el kell végezni. Ekkor lehet az egyetem könyveiben az eddig elszámolt terv szerinti értékcsökkenést is az 1. számlaosztályába felvezetni.

(12) Az Nvt. 11. § (6) bekezdése alapján, a 25 M Ft értékhatárt el nem érő beszerzett vagyonelemek a törvény erejénél fogva kerülnek a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, így ezen eszközök aktiválása a befejezetlen beruházás számlával szemben történik, az általános szabályok alapján. A nemzeti vagyon változásaival szembeni történő, ki- illetve bevezetés nem alkalmazható.”

9. §

A Szabályzat II. Fejezet 8. pont cím szövegrész helyébe a következő szövegrész kerül:

„Általános kiadások és bevételek kormányzati funkciókra történő felosztásának módja”

10. §

A Szabályzat II. Fejezet 8. pont (1) – (6) bekezdése hatályon kívül helyezésre kerül.

11. §

A Szabályzat II. Fejezet 8. pontja (7) és (8) bekezdéssel egészül ki.

(2) „(7) Az alap és egyéb feladatok költségeinek gyűjtése, általános költségeinek allokálása azonos szerkezetben (anyagjellegű, személyi jellegű stb. költségek), de elkülönítetten történik (elkülönített források, költséghelyek, költségviselők használatával) az Egyetem integrált ügyviteli (SAP gazdálkodási) rendszerében.

(8) A felmerüléskor közvetlenül kormányzati funkcióra terhelhető bevételek és kiadások az ügyviteli rendszer segítségével, a könyvelésnél használt törzsadatok (költséghely) alapján automatikusan kerülnek könyvelésre a kormányzati funkciók szerint létrehozott főkönyvi számokra. Egyszerre több kormányzati funkcióhoz tartozó tevékenység esetében mutatószámokat kell alkalmazni, a köznevelési tevékenység esetén a tanulói létszám, a felsőoktatáshoz kapcsolódó tevékenység esetén a hallgatói létszám, az egészségügyi tevékenységnél pedig a tény bevétel kormányzati funkciókénti arányát. A központi irányítási költségek felosztásának alapja a tárgyévi kormányzati funkciókra könyvelt bevételek aránya.”

12. §

A Szabályzat II. Fejezet 14. pontja a következő (3) bekezdéssel egészül ki.

„(3) A K/ /2019. (. .) számú kancellári határozattal elfogadott és jelen szabályzatba emelt, módosításokat megalapozó jogszabályi előírások 2019. január 1-től alkalmazandók.”

13. §

Számviteli politika

A Szabályzat Ellenőrzési Nyomvonallal egészül ki.