

**FÁY ANDRÁS MEZŐGAZDASÁGI
SZAKKÉPZŐ ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM**

Beszámolási rendszer szabályozása

2017.



Hatályos: 2017. 01. 01.
Bennóndi

A Fáy András Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium a beszámolási rendszerét a mindenkor hatályos jogszabályok, és helyi szabályozásokat figyelembe véve az alábbiakban rendeli el.

Beszámolási kötelezettség

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény szerint:

A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, e törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles - magyar nyelven - készíteni.

A beszámolónak megbízható és valós összképet kell adnia a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.

A törvényben előírtakon túlmenő, további információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni, amennyiben e törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredmény kimutatásban történő bemutatásához.

A törvény előírásaitól csak abban a kivételes esetben lehet - a könyvvizsgáló egyetértése és ilyen tartalmú nyilatkozata mellett - eltérni, ha az adott körülmények mellett e törvény valamely rendelkezésének alkalmazása [ideértve a (3) bekezdés szerint a kiegészítő mellékletben való bemutatást is] nem biztosítja a (2) bekezdés szerinti megbízható és valós összképet. Minden ilyen eltérést közölni kell a kiegészítő mellékletben, bemutatva annak indokait, valamint az eszközökre-forrásokra, a pénzügyi helyzetre és az eredményre gyakorolt hatását is.

A törvény előírásaitól való eltérés nem eredményezheti azt, hogy a bemutatott összkép ellentétes az Európai Közösség e jogterületre vonatkozó irányelveiben foglaltakkal, illetve nem lehet olyan számviteli eljárás eredménye, amelynek alkalmazása nincs összhangban azokkal.

Az államháztartásról szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet szerint a beszámolási kötelezettségre vonatkozó szabályok az alábbiak:

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.

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.

Éves költségvetési beszámoló

- a költségvetési szervek elemi költségvetéséről és a 10. § (2) bekezdése szerint a mérlegében kimutatható vagyronról költségvetési szervenként,
- az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai elemi költségvetéséről és a 10. § (3) bekezdése szerint azok mérlegében kimutatható vagyronról elkülönített állami pénzalaponként, társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiként,
- a fejezeti kezelésű előirányzatok elemi költségvetéséről és a 10. § (3) bekezdése szerint azok mérlegében kimutatható vagyronról fejezetenként,
- az 1. melléklet szerinti központi kezelésű előirányzatok elemi költségvetéséről, az 1. melléklet szerinti központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos finanszírozási bevételekről és kiadásokról, és a 10. § (3) bekezdése szerint azok mérlegében kimutatható vagyronról azok egészére,
- a tulajdonosi joggyakorló szervezetek mérlegében kimutatható vagyronról és az általuk kezelt központi kezelésű előirányzatokról azok egészére, és
- a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács elemi költségvetéséről és a 10. § (2) bekezdése szerint azok mérlegében kimutatható vagyronról a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács egészére.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító

- költségvetési jelentés,
- teljesített kiadások kormányzati funkcióként
- teljesített bevételek kormányzati funkcióként
- maradvány kimutatás,
- adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
- a létszám funkciócsoportonkénti megoszlása
- mérleg,
- eredménykimutatás,
- kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyionkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

Az éves költségvetési beszámólót a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kell készíteni.

A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja.

Időközi költségvetési jelentés:

Az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését,

A teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámolóban a központi költségvetésről szóló törvényben megjelenő előirányzatokként kell elkészíteni a költségvetési jelentést.

A maradvány kimutatás az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget

A személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről szóló adatszolgáltatás a Kincstár által az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapon besorolási osztály és fizetési fokozat szerinti tagolásban ismerteti a foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők létszámát, valamint a számukra kifizetett személyi juttatások munkajogi jogcím szerinti megoszlását.

Az Időközi költségvetési jelentés a kincstári költségvetési jelentésen alapul, a Kincstárban nyilvántartott előirányzati és teljesítési adatokkal feltöltve, elektronikusan publikálja a Kincstár az államháztartási információs (KGR-K11) rendszeren keresztül.

Az adatszolgáltatóknak ki kell egészíteniük a saját főkönyvi nyilvántartásuk szerinti előirányzati és teljesítési adatokkal, illetve a nyilvántartott követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek adataival is.

Az így elkészített Időközi költségvetési jelentéseket a Kincstár általi közzétételt követő 15 napon belül - a december hónapra készített időközi költségvetési jelentés esetén a költségvetési évet követő év február 5-éig - kell véglegesíteni a KGR-K11 rendszerben.

Időközi mérlegjelentés

Az időközi mérlegjelentés a központi költségvetési szervek, az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, a fejezeti kezelésű előirányzatok, a központi kezelésű előirányzatok, a tulajdonosi joggyakorló szervezetek, valamint a helyi önkormányzatok, a nemzetiségi önkormányzatok, a társulások, a térségi fejlesztési tanácsok és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek kettős könyvvezetési kötelezettsége alapján az eszközök és a források évközi alakulásának áttekintésére szolgál.

Az időközi mérlegjelentés három űrlapból áll:

- 1A) Mérlegjelentés: Az eszközök és a források alakulása
- 1B) A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása
- 1D) Tájékoztató adatok

Időközi mérlegjelentés leadási határideje: minden negyedével követő hónap 20. napja.

Egyéb adatszolgáltatási kötelezettségek a fenntartó felé:

Számlatörténeti ABC – minden hónap 10. napja

Tartozásállomány kimutatás – minden hónap 05. napja

Várható kiadásosok, bevétele alakulása – minden hónap 06. napja

Beszerzések alakulása – minden 2. hónapot követő hó 10. napja

Devizaprognózis – minden hónap 24. napja

Be nem töltött álláshelyek – negyedévet követő hó 04. napja

A szabályozás hatálybalépésének napja: 2017. január 1.

Csernovszkiné Antal Zsuzsanna
igazgató



MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

A szabályzatban foglaltakat megismertem, az abban foglaltakat magamra kötelező érvényűnek elismerem:

Sor szám	Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
1	Csernousekné Antal Zsuzsanna	igazgató	2017.01.04.	Csernousek
2	Vargducz Andrási Andrea	vgh.	2017.01.04.	Vargducz
3	Sebestyén Anikó	igk.	2017.01.04.	Sebestyén Anikó
4	Hirza Katalin	gk. ell.	2017.01.04.	Hirza
5	Tóth Éva	gk. cs.	2017.01.04.	Tóth É
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				
31				
32				
33				
34				
35				