



DEBRECENI EGYETEM

SZÁMVITELI POLITIKA

Készítette: Kancellária

Hatályos: 2021. augusztus 01. napjától

2023. január 1. napjától hatályos módosításokkal egységes szerkezetben

Tartalomjegyzék

I. Általános rész	4
1. § Bevezető rendelkezések.....	4
2. § Fogalmak	4
3. § Az Egyetem tevékenységének bemutatása	7
II. A Számviteli politika kialakításának követelményrendszere	9
4. § A Számviteli politika célja	9
5. § A Számviteli politikaért való felelősség.....	10
6. § A számviteli alapelvek érvényesülése	10
III. A beszámoló készítéssel, könyvvizeléssel kapcsolatos időpontok rögzítése	12
7. § A mérlegkészítés időpontja, a beszámoló közzétételének határideje	12
8. § A könyvvizelés rendjének határidői	13
IV. A lényeges, a jelentős és a kivételes nagyságú, előfordulású kritériumok	13
9. § A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges információk.....	13
10. § Jelentős, nem jelentős összegű eltérés, hiba	14
V. Eszközök és források minősítési, elszámolási, dokumentálási szabályai	16
11. § Az eszközök és források általános minősítési szempontjai	16
12. § Immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezése, dokumentálása, minősítése.....	17
13. § Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása	20
14. § A befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatos elszámolások szabályai.....	22
15. § Az ingatlanok értékhelyesbítésének elszámolása	23
16. § Devizás tételek elszámolása	25
17. § Devizás tételek év végi értékelése	26
18. § Készletek értékelése	27
19. § Követelések értékelése	28
20. § Analitikus nyilvántartások	29
21. § A mérleg alátámasztása leltárral	31
VI. A könyvvizelés rendje	31
22. § A Debreceni Egyetem számviteli rendszere	31
23. § Az SAP modulok főbb feladatai és funkciói	32
24. § Előirányzatok nyilvántartása	33
25. § A költségek, ráfordítások, bevételek elszámolásának szabályai	34
26. § A Közfeladat-Finanszírozási Szerződés alapján kapott támogatás elszámolása	35

27. § Költségelszámolás módja	35
28. § Időbeli elhatárolás.....	36
29. § Céltartalékképzés.....	36
30. § A könyvviteli zárlat szabályai	36
31. § A nyitó- és nyitás utáni rendező tételek szabályai.....	37
32. § Bizonylati rend, a számviteli bizonylatok	37
VII. A beszámolási kötelezettség	37
33. § Beszámolási kötelezettség általános szabályai	37
34. § Könyvvizsgálat	37
35. § Letétbe helyezés és közzététel	38
36. § Mérleg és eredménykimutatás	38
37. § Kiegészítő melléklet	38
38. § Közhasznúsági melléklet	40
39. § Üzleti jelentés	40
VIII. Az ellenőrzés, az önellenőrzés elszámolása és bemutatása	41
40. § A fenntartó Kuratórium által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év(ek) adatainak utólagos ellenőrzése, önellenőrzése, illetve adóhatósági ellenőrzése	41
IX. A Számviteli politika keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatok.....	42
41. § Szabályzatkészítési kötelezettség	42
42. § A Számlakeret, Számlarend és a Számviteli politika kapcsolata	42
X. Záró rendelkezések	44
Mellékletek.....	45
Jogszabálygyűjtemény.....	46
A Debreceni Egyetem tevékenységei	47
Az Egyetem által alkalmazott főkeretek belső igény szerinti csoportosítása.....	49
Az Egyetem által alkalmazott főkeretek TEÁOR, kormányzati funkció, CO költséghely összerendelése	51

I. Általános rész

1. § Bevezető rendelkezések

A Debreceni Egyetem a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (továbbiakban: Nftv.), a Gróf Tisza István Debreceni Egyetemért Alapítványról, a Gróf Tisza István Debreceni Egyetemért Alapítvány és a Debreceni Egyetem részére történő vagyonjuttatásról szóló 2021. évi XIII. törvény, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló 2021. évi IX. törvény (továbbiakban KEKVA tv.), valamint a Debreceni Egyetem (továbbiakban: Egyetem) alapító okirata, továbbá a Szervezeti és Működési Szabályzata és az egyéb vonatkozó jogszabályok, egyetemi szabályzatok keretein belül 2021. augusztus 1-től államilag elismert közhasznú egyetemenként végzi tevékenységét.

¹Az Egyetem, mint gazdálkodó a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) hatálya alá tartozik. Az Szt. meghatározza a gazdálkodók beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét, a beszámoló összeállítását, a könyvek vezetése során érvényesítendő elveket, az azokra épített szabályokat, valamint a nyilvánosságra hozatalra, a közzétételre és a könyvvizsgálatra vonatkozó követelményeket. Az Egyetemnek az Szt. 14. § (3) bekezdése alapján, a (4) és (5) bekezdésében foglaltak szerint ki kell alakítania és írásba kell foglalnia az adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikáját.

2. § Fogalmak

(1) ²**Gazdálkodó:** a vállalkozó, az államháztartás szervezetei, az egyéb szervezet, a Magyar Nemzeti Bank, továbbá az általuk, illetve a természetes személy által alapított egészségügyi, szociális, kulturális és oktatási intézmény.

(2) **Egyéb szervezet:**

- a) az egyesület, az alapítvány,
- b) a köztestület, a közalapítvány,
- c) a lakásszövetkezet, a társasház,
- d) az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivő iroda, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda,
- e) a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap,
- f) a Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete,
- g) a közös jogkezelő szervezet,
- h) a Munkavállalói Résztulajdonosi Program keretében létrejött szervezet,
- i) a víziközmű társulat,
- j) az egyházi jogi személy,
- k) a befektetési alap, az egyéb alapok,
- l) a tőzsde, a központi értéktári, a központi szerződő fél tevékenységet végző szervezet,
- m) a magánnyugdíjpénztár,
- n) az önkéntes nyugdíjpénztár,
- o) az önkéntes kölcsönös egészség- és önsegélyező pénztár,
- p) a közraktár, valamint
- q) a külön jogszabályban meghatározott, jogi személynek minősülő egyéb szervezet.**

¹Módosította a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

²Módosította a 31/2023. (III. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. január 1-től.

(3) **Külön jogszabályban meghatározott, jogi személynek minősülő egyéb szervezet,** különösen:

- a) a közhasznú szervezetként működő felsőoktatási intézmény,
- b) az Országos Tudományos Diákköri Tanács,
- c) a Magyar Felsőoktatási Akkreditációs Bizottság,
- d) a Felsőoktatási Tervezési Testület,
- e) a Magyar Rektori Konferencia,
- f) a Hallgatói Önkormányzatok Országos Konferenciája,
- g) az európai területi együttműködési csoportosulás,
- h) az európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium, valamint
- i) a Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség.

(4) **Kapcsolt vállalkozás:** az Szt. 3. § (2) 1. pontja szerinti anyavállalat, 2. pontja szerinti leányvállalat és 3. pontja szerinti közös vezetésű vállalkozás.

(5) **Jelentős tulajdoni részesedés:** más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa; és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja.

(6) **Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás:** az a gazdasági társaság, amelyben a vállalkozó nem rendelkezik az (5) bekezdés szerinti jelentős tulajdoni részesedéssel, és amely nem tartozik az Szt. 3. § (2) bekezdés 2. pontja szerinti leányvállalat, 3. pontja szerinti közös vezetésű vállalkozás és a 4. pontja szerinti társult vállalkozás közé.

(7) **Üzleti év:** az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni. Az üzleti év időtartama megegyezik – az Szt. 11. § (2)-(13) bekezdésben foglaltak kivételével - a naptári évvel.

(8) **Mérlegkészítés időpontja:** a mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan meghatározott azon - az üzleti év mérleg-fordulónapját követő - időpont, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet és el kell végezni.

(9) **Jelentős összegű 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 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az egymillió forintot, akkor az egymillió forintot.

(10) **Nem 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 nem haladja meg a jelentős összegű hiba (9) bekezdés szerinti értékhatárát.

(11) **Hasznos élettartam:** az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja;

- a) hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó a várható fizikai elhasználódás (műszakok száma, tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembevételével várhatóan használni fogja; vagy

- b) hasznos élettartam az a megtermelhető darabszám, elvégezhető teljesítmény vagy egyéb egység szám figyelembevételével meghatározott időszak, amely időszak alatt a gazdálkodó az előbbieket várhatóan elő tudja állítani az amortizálható eszköz felhasználásával.

(12) **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.

(13) **Beruházás:** a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hiteligenybevételt, a biztosítást is). Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt.

(14) **Felújítás:** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

(15) **Karbantartás:** a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

(16) **Kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök:** a kettőszázezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök.

(17) **Behajthatatlan követelés:** az a követelés,

- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),

- b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
 - c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
 - d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
 - e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
 - f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
 - g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült,
- A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

(18) **Előirányzat:** olyan tervezett bevételi és kiadási keretszám, mely az Egyetem gazdálkodásában a bevételek várható, vagy elvárt teljesülési terv összegét mutatja, kiadási oldalon pedig felső korlátot a teljesíthető kiadások vonatkozásában. Az előirányzat tehát egy terv összeg, melynek bontása közgazdasági jelleg szerint tagolt és a gazdálkodási szabályzat szerinti hierarchiában kezelendő.

(19) Az ebben a fejezetben nem szereplő fogalmak esetén az Szt.-ben, vagy egyéb vonatkozó jogszabályban szereplő definíciókat, értelmezéseket kell figyelembe venni.

3. § Az Egyetem tevékenységének bemutatása

(1) Az Egyetem azonosító adatai

<i>Az intézmény neve:</i>	DEBRECENI EGYETEM
<i>Rövidített megnevezése:</i>	DE
<i>Angol nyelvű megnevezése:</i>	University of Debrecen
<i>Az intézmény tulajdonosa és fenntartója:</i>	Gróf Tisza István Debreceni Egyetemért Alapítvány
<i>Az intézmény székhelye:</i>	4032 Debrecen, Egyetem tér 1.
<i>Az intézmény jogállása:</i>	Magyarország államilag elismert és nyilvántartásba vett felsőoktatási intézménye; alapítvány által fenntartott, nem állami egyetem; önálló jogi személy az Egyetem önállóan működő, közhasznúnak minősülő egyéb szervezet
<i>Az intézmény gazdálkodásának módja:</i>	854200, Felsőfokú oktatás
<i>Főtevékenység szakágazati besorolása:</i>	19308667-8542-563-09
<i>KSH statisztikai számjel:</i>	rektor
<i>Az intézmény első számú képviselője:</i>	kancellár
<i>Az intézmény képviselője Nftv. 13/A. § (2) a)-g) vonatkozásában:</i>	kettős könyvvezetés
<i>Az intézmény könyvvezetésének módja:</i>	éves beszámoló
<i>Az intézmény beszámolójának típusa:</i>	

(2) Az Egyetem **szervezeti felépítését** a Szervezeti és Működési Szabályzat részletezi.

(3) Az Egyetem tevékenysége

Az Egyetem tevékenységi körét, az alaptevékenység körében ellátandó **TEÁOR kód** szerinti feladatokat a **2. számú melléklet** tartalmazza. A melléklet tartalmazza az alapító okiratban megjelölt tevékenységeknek a Gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszere szerint besorolását. Az Egyetem a tevékenységei besorolásánál a TEÁOR mellett a kormányzati funkciók szerinti besorolást is megtartotta, melyet a 4. számú melléklet szemléltet. Az Egyetem alapfeladatkörében meghatározott képzési területen alap, mester, osztatlan, doktori képzést, felsőoktatási szakképzést, szakirányú továbbképzést, tudományos kutatást, fejlesztést, és köznevelési, szakképzési feladatokat lát el.

Az Nftv.-ben foglaltak alapján részt vesz az egészségügy és az agrárgazdaság körébe tartozó speciális feladatok ellátásában. Az Egyetem egészségügyi ellátás céljából egészségügyi szolgáltatót – jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egységként **klinikai központot** tart fenn.

Az Egyetem **vállalkozási tevékenységet** az alapító okirata szerint **nem végez**.

Az Egyetem a Gazdasági társaságok tulajdonkezelési szabályzatának 2. számú mellékletében foglalt gazdasági társaságokban rendelkezik tulajdoni részesedéssel.

(4) Az Egyetem az általános forgalmi adónak alanya

Az Egyetem adószáma: 19308667-4-09

Csoportazonosító szám: 17782218-5-09

Közösségi adószám: HU 17782218

Az Egyetem belföldi illetőségű adóalany. Az Egyetem az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: ÁFA törvény) előírásai szerint végez **adómentes és adóköteles tevékenységet**. Az ÁFA visszaigénylésnél a tételes elkülönítés és visszaigénylés módszerét alkalmazza, amelyre az ÁFA törvény 123. §-ában meghatározottakat kell alkalmazni. Az általános forgalmi adó tekintetében az Egyetem az ÁFA törvény 8.-8/B. §-ában meghatározott csoportos adóalanyiság körébe tartozik. A csoportos adóalanyisággal kapcsolatban alkalmazandó szabályokat a Csoportos Adóalanyiság Nyilvántartási és Elszámolási Szabályai eljárásrend tartalmazza.

(5) ³A bankszámla vezetés rendje

Az Egyetem feladatainak ellátásához szükséges pénzügyi forrásokat az állami támogatás, az államháztartáson belüli és kívüli szervezetektől kapott támogatások, egyéb szervezetektől átvett pénzeszközök, valamint az ellátási és egyéb tevékenységek után beszedett bevételek teremtik meg.

A pénzeszközök kezelésére az Egyetem:

- pénzforgalmi számlákkal,
- kártyaforgalom lebonyolítására szolgáló pénzforgalmi számlákkal,
- Európai Unió programok elszámolási számlákkal,
- Neptun gyűjtő számlával,
- letéti számlákkal,
- lakásalap számlákkal,
- hivatalos utazások devizaszámlákkal,
- devizás hallgatói befizetések számlával és
- pályázatok elkülönített kezelését biztosító devizaszámlákkal, és
- egyéb célra elkülönített számlákkal rendelkeznek.

³Módosította a 22/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

Az Egyetem forint- és devizaszámláit az OTP Bank Nyrt.-nél és a Magyar Államkincstárnál vezeti. A bankszámlavezetés, pénzkezelés, pénzellátás rendjét az Egyetem Pénz és értékezelési szabályzata tartalmazza.

II. A Számviteli politika kialakításának követelményrendszere

4. § A Számviteli politika célja

(1) A számviteli politika az Egyetem egyedi sajátosságainak figyelembevétele mellett az Szt. keret jellegű előírásai megvalósításához szükséges sajátos szabályok, előírások, módszerek, eszközök, eljárások, kiegészítő rendelkezések sorozata, amelyek betartása az Egyetem minden szervezeti egységének, valamint munkavállalójának kötelező.

(2) A **számviteli politika célja**, hogy az Egyetemen olyan számviteli rendszer (könyvvezetési és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) kerüljön kialakításra, amely alapján összeállított beszámoló megbízható és valós képet nyújtson a gazdálkodásról, illetve a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetről, és ezzel egyidejűleg a vezetői döntések meghozatalához is alkalmas információkat szolgáltatson, továbbá ez feleljen az Szt. előírásainak, illetve egyéb jogszabályi előírásoknak. A számviteli rendszer kialakítása során az Szt. mellett az alábbi jogforrások hatálya terjed ki az Egyetem beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségére:

- a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Kormányrendelet (továbbiakban: rendelet),
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban: Civil tv.).

(3) Jelen Számviteli politikában meghatározzuk az alkalmazott számviteli rendszer szabályait, az alkalmazott számviteli rendszer működtetésének rendjét, amely alapján az Egyetem összeállítja a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről a megbízható és valós képet bemutató beszámolót.

(4) A Számviteli politika úgy felel meg a vele szemben támasztott követelményeknek, hogy az Szt.-ben meghatározott alapelvekre, értékelési eljárásokra épül, valamint figyelembe veszi a rendeletben megfogalmazott eltéréseket és sajátosságokat, továbbá az Egyetem sajátosságait és szakmai feladatait.

(5) Az Egyetem a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást vezet és azt az üzleti év végével lezárja.

(6) A Számviteli politika célja, hogy biztosítsa

- az Egyetem valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel;
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra;
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre az Egyetem működésével kapcsolatosan; és
- a belső kontrollrendszer harmonizációját és összehangolását.

(7) A Számviteli politika célja, hogy biztosítsa a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

5. § A Számviteli politikáért való felelősség

(1) Az Nftv. 13/A. §-a, továbbá az Egyetem Gazdálkodási Szabályzatának 8. § (2) m) pontja alapján a Számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, az elkészítéséért és az elkészült Számviteli politika Szenátus, Kuratórium elé terjesztéséért, annak végrehajtásáért a Kancellár a felelős.

(2) A Számviteli politika összeállításáért, a számvitel és a könyvvizetés rendjének kialakításáért, elkészítéséért, a Számviteli politikában foglalt előírások betartásáért, valamint a rendelkezései szerint összeállított beszámoló és annak alapját képező főkönyvi és analitikus nyilvántartások vezetéséért és tartalmáért, a Számviteli politika folyamatos felülvizsgálatáért és a változások átvezetéséért a Kancellária Ügyrendjében meghatározottak szerint alakul a felelősség.

(3) A Klinikai Központ – megállapodás alapján – részt vesz a területi egészségügyi szolgáltatások nyújtásában, a progresszív betegellátásban, amely ellátásra vonatkozóan az egészségbiztosítási szerv az Egyetem egészségügyi szolgáltatójával **finanszírozási szerződést** köt. Az ezzel kapcsolatos elszámolások jogszabályoknak való megfeleléséért, valamint az elszámolások tartalmáért, helyességéért a Klinikai Központ elnöke felelős, betartva jelen szabályzat rendelkezéseit.

(4) A Számviteli politikát indokolt esetben meg kell változtatni. A módosítás oka lehet többek között jogszabályi változás, belső információs rendszer, tevékenységi kör, belső értékelési, minősítési szabályok módosulása.

6. § A számviteli alapelvek érvényesülése

(1) A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során az Szt. 15.-16. §-ában meghatározott alapelveket kell érvényesíteni, melytől eltérni csak az Szt.-ben, vagy a rendeletben szabályozott esetekben lehet. A számviteli alapelvek az alábbiak:

(2) A vállalkozás folytatásának elve

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

A vállalkozás folytatásának elve az Egyetem gazdálkodásában oly módon érvényesül, hogy a beszámoló elkészítésénél figyelembe kell venni az üzleti évben bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokat (az átszervezéseket, a szerkezeti változásokat) is. A beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.

(3) A teljesség elve

A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni. Ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti

év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

(4) A valódiság elve

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az Szt.-ben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

(5) A világosság elve

A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, az Szt.-nek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

(6) A következetesség elve

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

(7) A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záróadataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak az Szt.-ben meghatározott szabályok szerint változhat.

(8) Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

(9) Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

(10) A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben - az Szt.-ben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el.

(11) Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

(12) Az időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

(13) A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – az Szt. alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan - kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

(14) Lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

(15) A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban (a mérlegben, az eredménykimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

III. A beszámoló készítéssel, könyvvizetéssel kapcsolatos időpontok rögzítése

7. § A mérlegkészítés időpontja, a beszámoló közzétételének határideje

(1) A mérlegkészítés időpontja az üzleti évet követő időszakban az az időpont, ameddig az értékelési feladatokat el kell végezni, illetve az üzleti évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetők.

(2) Az adott naptári évről december 31-i fordulónappal beszámolót kell készíteni.

(3) ⁴A **mérlegkészítés időpontja** az üzleti év mérlegfordulónapját követő év **április 30.** napja.

(4) ⁵Az Egyetem a fenntartó Kuratórium által elfogadott éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést, az üzleti jelentést, valamint a közhasznúsági mellékletet az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig, azaz **május 31-ig** teszi közzé a kancellaria.unideb.hu honlapon, illetve megküldi az Oktatási Hivatal részére ugyanolyan formában és tartalommal, mint amelynek alapján a könyvvizsgáló a beszámolót felülvizsgálta.

⁴Módosította a 1/2022. (III. 29.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

⁵Módosította a 22/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

8. § A könyvvizetés rendjének határidői

(1) A gazdasági műveletek, események **bizonylatainak rögzítésére, illetve a havi, negyedéves, éves zárásra vonatkozóan** az alábbi időpontokat kell alkalmazni:

- a) a **pénzeszközöket érintő** gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, **készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg**, illetve **bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor**, az **egyéb pénzeszközöket érintő** tételeket **legkésőbb a tárgyhónapot követő hónap 15-éig** a könyvekben rögzíteni kell,
- b) **az egyéb gazdasági műveletek, események** bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, **legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlatig** kell a könyvviteli számlákon elszámolni;
- c) a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített **összesítő bizonylat (feladás) adatait** a gazdasági műveletek, események megtörténte után, **legkésőbb a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig** kell a könyvekben rögzíteni.

(2) ⁶**Könyvviteli zárlatot** kell végezni a kiadott ütemtervnek megfelelően:

- a) havonta, a tárgyhót követő hónap 20. napjáig, tárgyhónapot érintő javító könyvelés legkésőbb a tárgyhónapot követő hónap utolsó napjáig végezhető;
- b) negyedévente, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap utolsó napjáig; és
- c) évente, legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig.

IV. A lényeges, a jelentős és a kivételes nagyságú, előfordulású kritériumok

9. § A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges információk

(1) **Lényegesnek** minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve). Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

(2) Az Egyetem **feladataiban** bekövetkezett változás a megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információnak minősül, ha:

- a) a Számviteli politika kialakítását követő időpontban az intézmény tevékenységi köre a közhasznú tevékenység mellett bővül vállalkozási tevékenységgel;
- b) a tevékenységi kör olyan tevékenységgel bővül, amely az alapító okiratban nem szerepel;
- c) a tevékenységi kör szűkül feladat megszűnés, vagy szervezet átalakítás miatt.

(3) A **szervezeti felépítésben** bekövetkezett változások a megbízható, valós összkép biztosítása szempontjából lényeges információnak minősülnek:

- a) új kar alapítása;
- b) egyetemi szintű, integrált szervezeti egységek (pl.: intézetek) létrehozása;
- c) az egyetemből szervezeti egységek kiválása.

A szervezeti felépítésben történt jelentős változást a Szervezeti és Működési Szabályzatban is keresztül kell vezetni. A szervezeti felépítésben történt változások, új szervezetek belépése,

⁶Módosította a 22/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

szervezeti egységek megszűnése esetén biztosítani kell a gazdálkodási nyilvántartások módosítását.

(4) A **számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából** lényeges információnak minősül:

- a) A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint **képzett céltartalék összege** az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell. [Szt. 41. § (8)] Az Egyetem lényegesnek ítéli meg **a bázis értékhez viszonyított 20%-nál nagyobb eltérést.**
- b) Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. [Szt. 53. § (5)] Az Egyetem e tekintetben lényegesnek ítéli meg **az adott eszköz elszámolt éves értékcsökkenésének több mint 20%-os változását.**
- c) A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások jellegét, üzleti célját és pénzügyi kihatásait, amelyek bemutatásáról az Szt. külön nem rendelkezik, ha e **tételekből és megállapodásokból származó kockázatok vagy előnyök** lényegesek, és bemutatásuk szükséges az Egyetem pénzügyi helyzetének megítéléséhez. [Szt. 90. § (3) c)] E tekintetben az Egyetem lényegesnek tekinti **az 500 millió forintot meghaladó ügyleteket.**
- d) Az üzleti jelentésnek tartalmaznia kell – az Egyetem fejlődésének, teljesítményének vagy helyzetének megértéséhez szükséges mértékben - minden olyan pénzügyi és ahol szükséges, minden olyan kulcsfontosságú, nem pénzügyi jellegű teljesítménymutatót, amely lényeges az adott üzleti vállalkozás szempontjából. [Szt. 95. § (2)-(3)] E tekintetben az Egyetem lényegesnek tekinti különösen **a közhasznú működésre tekintettel a Civil törvényben a közhasznúsági mellékletre előírt mutatókat.**
- e) Az üzleti jelentésben ki kell térni a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményekre, különösen jelentős folyamatokra. [Szt. 95. § (4) a)] E tekintetben az Egyetem lényegesnek tekinti **azon ügyleteket, amelyek várható eredményhatása az előző év adott eredménytételének 20%-át eléri.**

(5) A fentieken túl az Egyetem tevékenységét és körülményeit figyelembe véve a Kancellár rendkívülinek és lényegesnek minősíthet további eseményeket is.

(6) Amennyiben az eszközök és források értékelési eljárásában, módszerében egyik évről a másikra lényeges változtatás indokolt, az erről szóló döntést a Kancellár hozza meg.

10. § Jelentős, nem jelentős összegű eltérés, hiba

(1) A 9. § (4) bekezdésében foglaltakon túl a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek minősül az a mérték, melynek valós vagy lehetséges hatása jelentős mértékű.

(2) **Jelentős mérték:** A Számviteli politika vagy az Eszközök és források értékelési szabályzata konkrét eltérő rendelkezésének hiányában a beszámolóban, kiegészítő mellékletben a bemutatási kötelezettség szempontjából azon tételek minősülnek jelentősnek, melynek nagysága **a beszámoló mérlegének vagy eredménykimutatásának számmal megjelölt sorainak 10%-át, de minimum az 500 millió forintot meghaladják.**

(3) A számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából jelentős összegű eltérésnek minősül:

- a) A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi a **tényleges számlázás vagy későbbi módosításból eredő különbözet**, ha az jelentős. [Szt. 47. § (9)] Az Egyetem jelentősnek tekinti **az addig elszámolt bekerülési érték 10%-ánál nagyobb módosítást.**
- b) A terv szerinti értékcsökkenés meghatározása során jelentősnek tekintendő **az üzembehelyezett eszköz bekerülési értékének 20%-át elérő várható maradványérték.**
- c) A tulajdonviszonyt és hitelviszonyt jelentő értékpapírok értékelésénél jelentősnek tekintendő **a bekerülési érték 20%-át meghaladó érték.**
- d) **Készletek értékelésénél jelentősnek tekintendő a bekerülési érték 20%-át meghaladó érték.**
- e) **Követelések értékelésénél jelentősnek tekintendő a követelés egyedi értékének 20%-át meghaladó érték.**
- f) A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell **a bevételek aktív időbeli elhatárolásának, a halasztott ráfordításoknak, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának, valamint a halasztott bevételeknek a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását.** [Szt. 90. § (1)] Az Egyetem az érintett mérlegtételek körében jelentősnek minősíti **azon tételleket, amelyek egyedileg elérik az adott mérlegtétel 20%-át.**
- g) A kiegészítő mellékletben ismertetni kell a jelentősebb összegű terven felüli értékcsökkenés, illetve annak visszairása elszámolásának indokait. [Szt. 92. § (2)] Az Egyetem jelentősnek minősíti **a terven felüli értékcsökkentést, ha eléri az adott eszköz bekerülési értékének 20%-át.**
- h) A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell **az értékesítés nettó árbevételét főbb tevékenységi bontásban, amennyiben az egyes tevékenységek, szolgáltatások jelentősen különböznek egymástól.** [Szt. 93. § (1)] Az Egyetem jelentősnek ítéli meg, **ha a tevékenységek más TEÁOR főcsoportba tartoznak.**
- i) A kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezni kell az igénybevett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit. Az Egyetem jelentősnek tekinti **az igénybevett szolgáltatásokon belül a legalább 20%-os arányt képviselő szolgáltatási költségtypusokat.**

(4) **Jelentős összegű hiba:** ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák, 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** [Szt. 3. § (3) 3.].

(5) **Nem 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 **nem haladja meg a jelentős összegű hiba (4) bekezdés szerinti értékhatárát.**

(6) **Tartósság értelmezése:** Amennyiben jogszabály, vagy a Számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy tartósnak minősül a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján, egy éven (365 naptári napon) túli időintervallum, valamint – fennállásának időtartamából függetlenül – ha a körülmény az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

V. Eszközök és források minősítési, elszámolási, dokumentálási szabályai

11. § Az eszközök és források általános minősítési szempontjai

(1) Általános besorolási szabályok

A befektetett eszközöket és a forgóeszközöket a rendeltetésük, használatuk alapján kell megkülönböztetni. A kétféle eszközcsoport elválasztása a használati idő alapján történik. A használati idő meghatározását az Egyetem állapítja meg, és ez alapján sorolja be az egyes eszközöket a befektetett, vagy a forgóeszközök közé. Az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy az Egyetem tevékenységét egy éven túl szolgálják a befektetett eszközök közé, amelyek éven belül elhasználandók, azokat a forgóeszközök közé kell besorolni.

Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt - legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérlegfordulónapra vonatkozóan - át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé.

(2) Besorolási szempontok

Az Egyetemnek az egyes eszközök befektetett eszköznek, illetve forgóeszköznek minősítésénél a következő előírásokat figyelembe kell venni:

- a mérlegben eszközként kell kimutatni az Egyetem rendelkezésére, használatára bocsátott, az Egyetem működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket - a bérbe vett eszközök kivételével -, függetlenül attól, hogy azok tulajdonjoga csak törvényben, szerződésben rögzített feltételek teljesítése után kerül át az Egyetemhez [Szt. 23. § (1)];
- a vagyonkezelőnél a mérlegben eszközként kell kimutatni a - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján - kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközöket [Szt. 23. § (2)];
- az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások,

valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét [Szt. 23. § (3)];

- amennyiben az Egyetem a tulajdonában álló eszközre vagyongazdálkodói jogot létesített, az eszközt a mérlegben **nem mutathatja ki**;
- **nem szerepeltethetők a mérlegben** az Egyetem által bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköznek minősülő eszközök, ezeket a 01. Befektetett eszközök nyilvántartási számlái számlacsoporton belül kell nyilvántartani. Nem szerepeltethetők továbbá a mérlegben a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett készletek, ezeket a 02. Forgóeszközök nyilvántartási számlái számlacsoportban kell nyilvántartani;
- a tenyészállatokat az Szt. kötelezően – a tenyészdíjtól függetlenül – a befektetett eszközök közé, a növedék-, hízó- és egyéb állatokat a forgóeszközök közé sorolja;
- a részesedések könyvekbe kerülésekor meg kell határozni az Egyetemnek, hogy azok befektetési, vagy forgatási célú eszköznek minősülnek-e;
- az Egyetem az alapítás-átstrukturizálás, valamint a kísérleti fejlesztés során felmerült költségeket nem aktiválja, azokat költségként számolja el.

(3) Minősítési szempontok

Az eszközök és források általános besorolására, minősítésére az Szt. 23.-45. §-ában foglalt előírásokat kell alkalmazni.

Az Szt. szerint az eszközök minősítési meghatározásának főbb szempontjai a használati idő meghatározásához:

- a minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként kell végrehajtani;
- az állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát;
- az azonos rendeltetésű eszközök a gyakorlatban történő használatuk alapján kerülhetnek az Egyetemen belül a forgóeszközök és a befektetett eszközök közé is (Pl. a számítógép a gazdasági feladatok ellátása esetén a befektetett eszközök közé tartozik, de ugyanennyel a szervezetnél a számítógép, ha oktatási célt szolgál, – gyors, intenzív igénybevétel miatt – kerülhet az éven belül elhasználódó körbe, vagy könyv beszerzés esetén, attól függően, hogy tartósan, vagy éven belül szolgálja a tevékenységet, szintén kerülhet a befektetett vagy a forgóeszközök közé is);
- az eszközök egyes csoportjainak részletes értékelési, elszámolási szabályait az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

(4) Bekerülési érték meghatározása

A bekerülési érték meghatározása az Szt. 47-51. §-ában előírtak szerint történik. Az eszközök és források bekerülési értékének részletes szabályait az Eszközök és források értékelési szabályzata, valamint a saját teljesítmények esetében az Önköltség-számítási szabályzat tartalmazza.

12. § Immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezése, dokumentálása, minősítése

(1) Az Egyetem eszközállománya növekedhet:

- a) más gazdálkodótól, egyéb személytől, szervezettől történő vásárlás, beszerzés, vagy egyéb jogcím (térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként történő átvétel, többletként) szerint;

- b) saját előállítással.
- (2) Az állomány-növekedést követően az eszközt **üzembe kell helyezni**. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezés dokumentuma az Üzembehelyezési jegyzőkönyv, vagy a Műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv, a Tárgyi eszközök és immateriális javak állományba vételi adatlapja, vagy az Állományban lévő tárgyi eszköz kiegészítő adatlapja.
- (3) Az **eszközök minősítésére, besorolására** az alábbi esetekben kerül sor:
- a) az eszközök beszerzésekor (vagy egyéb jogcímen történő növekedésekor);
 - b) az eszköz használatának, rendeltetésének megváltozásakor;
 - c) az év végi zárlati teendők kapcsán, a mérlegkészítéskor.
- (4) Az Egyetemnek a törvényi előírásoknak megfelelően a tevékenységét szolgáló befektetett eszközöket és a forgóeszközöket - a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett eszközök kivételével - a mérlegben ki kell mutatnia.
- (5) Az eszközök között kell kimutatni a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét [Szt. 23. § (3)].
- (6) Az Egyetem az eszközök besorolásánál azok **rendeltetését, használatát** veszi alapul.
- (7) Azokat az eszközöket, melyek az Egyetem oktató, kutató, betegellátó és egyéb az alapító okiratban meghatározott alaptevékenységét tartósan, éven túl szolgálják a befektetett eszközök közé kell sorolni.
- (8) ⁷A **kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök** besorolásánál az alábbi szempontok érvényesülnek:
- a) az Egyetem tevékenységét éven túl, tartósan szolgálják, de egyedi bekerülési értékük 200 ezer forint alatti;
 - b) az Egyetem a kísértékű immateriális javakról, tárgyi eszközökről mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet;
 - c) a mérlegben az új, használatba nem vett kísértékű immateriális javakat az immateriális javak között, az új, használatba nem vett kísértékű tárgyi eszközöket pedig a beruházások között mutatja ki.
- (9) Azokat az eszközöket, melyek az Egyetem tevékenységét csak egy folyamatban, illetve éven belül szolgálják, nem a tárgyi eszközök, hanem a **készletek** között kell kimutatni, illetve mennyiségben és értékben nyilvántartásba venni.
- (10) Az Egyetem esetében az eszközök vásárlásának és nyilvántartásba vételének kezdeményezése a szervezeti egységek hatáskörébe tartozik, az eszközök minősítése az SAP rendszerben való rögzítéskor történik, figyelembe véve, hogy a szervezeti egységnél folyó tevékenységet éven belül, vagy hosszabb távon szolgálják.
- (11) Az eszközök minősítésénél minden esetben **az idő tényezőt**, a tartósságot és nem az értéket kell elsődlegesen figyelembe venni.

⁷Módosította a 22/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

(12) Az Agrár Kutatóintézetek és Tangazdaság speciális tevékenységéhez kapcsolódóan tangazdaságot, kutatóintézeteket működtet, ezen belül állattenyésztési feladatot is végez. Az Agrár Kutatóintézetek és Tangazdaság Gazdálkodási Igazgatóság feladata gondoskodni a saját tenyésztésű és a vásárolt állatok értékeléséről, minősítéséről, átsorolásáról, nyilvántartásba vételéről a tenyészállatok esetében a befektetett eszközök, a növendék, hízó és egyéb állatok esetében a készletek között.

(13) Az eszközök rendeltetése használatuk során megváltozhat. A befektetett tárgyi eszközök esetében előfordul az eredeti eszköz szétbontása, tartozék, alkotóelem leválasztása. A szervezeti egységek kezdeményezésére a nagy értékű tárgyi eszközökből kibontott önállóvá váló eszközök, amennyiben nem érik el a 200 ezer forint értékhatárt a kisértékű tárgyi eszközök közé kell átvezetni.

(14) A nagyértékű tárgyi eszközök minősítése és értékelése során kiemelt figyelmet kell fordítani a már **korábban üzembe helyezett eszközökhöz** kapcsolódó értéknövelő tételek meghatározására, a bővítés, csere fogalmának szétválasztására. Az erre vonatkozó belső eljárási szabályok az Eszközök és források értékelési szabályzatában kerülnek rögzítésre.

(15) Az eszközök besorolási tevékenysége kapcsolódik az Egyetem vagyongazdálkodási, vagyongvédelmi feladatköréhez is. Biztosítani kell a tárgyi eszközök teljes körű nyilvántartását, az egyes szervezetek leltárfelelősségét, a kisértékű és nagyértékű tárgyi eszközök egyidejű leltározását a Leltározási és leltárkészítési szabályzat előírásainak megfelelően.

(16) A bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközöket a mérlegben értékkel nem szabad kimutatni, nyilvántartásuk a 0. számlaosztályban és az analitikus nyilvántartásban elkülönítetten történik. A nyilvántartásba vételnél azonban itt is az Egyetem egészére érvényes besorolási szempontokat kell figyelembe venni.

(17)⁸⁹Az Nftv. 117/C. § (4b) bekezdése a 2021. augusztus 1-jei fenntartóváltással összefüggésben sajátos szabályokat állapít meg az ingyenes vagyonjuttatásként történő átvétellel kapcsolatban, melynek értelmében az Egyetem az ingyenes vagyonjuttatásként kapott eszközök esetében az alábbiak szerint jár el.

- a) Az **ingatlanok** az MNV Zrt., valamint az Országos Kórházi Főigazgatóság (OKFŐ) által megküldött számviteli bizonylatban szereplő nyilvántartási értéken, azaz nettó értéken, mint bekerülési értéken kerülnek felvételre az Egyetem könyvébe. Tekintettel arra, hogy az ingyenes vagyonjuttatásként kapott ingatlanok jó állapotban vannak, így ezen ingatlanok terv szerinti értékcsökkenését a 13. §-ban előírtaknak megfelelően számolja el az Egyetem.
- b) Az **immateriális javak** és az **ingóságok** az MNV Zrt. által megküldött számviteli bizonylatban szereplő nyilvántartási értéken, azaz nettó értéken, mint bekerülési értéken kerülnek felvételre az Egyetem könyvébe. Az Egyetem ezen eszközök hasznos élettartamát a jogelődnél nyilvántartott, még hátralévő hasznos élettartammal egyezően határozza meg, ebből kifolyólag ezen eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsa el fog térni a 13. § (5) és (6) bekezdésében meghatározottaktól, de az értékcsökkenési leírás ugyanúgy napra arányosan kerül elszámolásra.

⁸⁹Beiktatta a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

⁹Módosította a 22/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

13. § Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása

(1) Az immateriális javak, a tárgyi eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően, a használattal összefüggésben **értékcsökkenést** (terv szerinti értékcsökkenés) kell elszámolni. Az üzembe helyezést és a maradványérték számítását hitelt érdemlően dokumentálni kell.

(2) ¹⁰Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása). Az értékcsökkenési leírást azon napokra arányosan kell meghatározni, amely napokon az eszköz állományban volt.

(3) Az értékcsökkenést az immateriális javak, a tárgyi eszközök után **negyedévenként**, a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell - havi bontásban - számolni. Az értékcsökkenésre az Szt. 52.-53. § előírásait kell alkalmazni.

(4) A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a negyedéves zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

(5) Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenési leírás kulcsa:

- a) vagyoni értékű jogoknál 16%, vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs;
- b) a szellemi termékeknél 20%;
- c) üzleti vagy cégértéknél 10%, vagy amennyiben a tervezett használati idő rövidebb, mint 10 év (5 évnél kevesebb nem lehet), akkor az alapján megállapított lineáris kulcs.

(6) A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolja el az Egyetem. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlanoké a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

(7) ¹¹Az Egyetem a maradványérték összegét az üzembe helyezés időpontjában meglévő információkból kiindulva, a hasznos élettartam végén várható piaci érték alapján határozza meg. **A 2021. augusztus 1-jétől üzembe helyezett ingatlanok esetében a maradványérték legalább 70% mértékben kerül meghatározásra.**

(8) **Nem számolható el** terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásoknál, valamint a már teljesen (0-ig) leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél és a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

(9) **Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést** elszámolni az olyan eszközöknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

¹⁰Módosította a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

¹¹Módosította a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

(10) Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, **üzembe helyezett** immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

(11) **Terven felüli értékcsökkenést** kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- a) az ingatlanok könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

(12) A (11) bekezdés szerint az érték csökkenését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az ingatlan használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is), rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

(13) Ha az ingatlanoknál a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az ingatlanok piaci értékére - legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére - vissza kell értékelni

(14) **Nem számolható el** terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

(15) A rendeltetés megváltozása, az eszköz megsemmisülése, hiány esetén, a terven felüli értékcsökkenés elszámolása a szervezeti egységek kezdeményezése alapján a Kancellária közreműködésével történik. A terv szerinti értékcsökkenés számviteli elszámolását szolgáló program lefuttatása az SAP rendszerben az SAP Kompetencia Központ támogatásával történik.

(16) A szervezeti egységek részéről az elfekvő raktárakba leadott, saját használatukból kivont eszközök esetében vagy a rendeltetés megváltozása, vagy elhasználódás miatt szükségeszerű a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának vizsgálata.

(17) A **selejtezéssel** történő eszköz kivonást megelőzően gondoskodni kell a terven felüli értékcsökkenés elszámolásáról. A feladatot a szervezeti egységek kezdeményezik.

(18) Az Egyetem csak az ingatlanok esetében él az Szt. 57. § (3) bekezdésében foglalt előírásai szerinti **piaci értékelés** lehetőségével.

14. § A befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatos elszámolások szabályai

(1) A **befektetett pénzügyi eszközök** között a mérlegben azokat az eszközöket (részesedés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket az Egyetem azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között a tartós részesedéseket, a tartósan adott kölcsönöket – ideértve a tartósan lekötött pénzeszközöket is – és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat kell kimutatni.

(2) A **tartós részesedés** mérlegképezések minden olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetést (részvényeket, üzletrészeket, egyéb társasági részesedéseket) tartalmaznak, ahol a vállalkozásban lévő tulajdoni részesedés tartós jövedelmet, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosít az Egyetemnek.

(3) Az Egyetem által alapított gazdasági társaság alapítására, részesedés szerzésre, működésére, illetve a vezető tisztségviselőjének felelősségére **az Egyetem Gazdasági társaságok tulajdonkezelési szabályzatában** foglaltakat kell alkalmazni.

(4) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél az óvatosság elvének érvényesülése érdekében **értékvesztést kell elszámolni**, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

(5) A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a) gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját;
- b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- c) a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt.

(6) Amennyiben a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedésnek a korábban elszámolt értékvesztéssel csökkentett, mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést **visszaírással csökkenteni kell**. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.

(7) **Tartósan adott kölcsön** mérlegképezések azokat a pénzkölcsönöket tartalmazza, amelyeknél az adóssal kötött szerződés szerint - a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

(8) Az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél **értékvesztést kell elszámolni** - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

(9) ¹²Amennyiben az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést **visszaírással csökkenteni kell**. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

(10) **Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként** azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és az Egyetem azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

(11) A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál **értékvesztést kell elszámolni**, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és - (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó - piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

(12) Az értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a) az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- b) az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

(13) Amennyiben értékpapírnak a korábban elszámolt értékvesztéssel csökkentett, mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést **visszaírással csökkenteni kell**. Az értékvesztés visszaírásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél (névérték felett vásárolt értékpapírnál), az értékvesztés visszaírásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az adott értékpapír névértékét.

(14) Az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében, az éves zárlat során kell végrehajtani.

(15) A befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatban az Egyetem nem él az **értékhelyesbítések** lehetőségével.

(16) A befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó további értékelési elveket, módszereket az Egyetem Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

15. § Az ingatlanok értékhelyesbítésének elszámolása

(1) **Az Egyetem csak az ingatlanok esetében él az Szt. 57. § (3) bekezdésében foglalt előírásai alapján a piaci értékelés lehetőségével.**

(2) Amennyiben az ingatlanok piaci értéke jelentősen meghaladja a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket, az ingatlan piaci értéken is felvehető. Ez esetben az ingatlannál a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között értékhelyesbítésként,

¹²Módosította a 22/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

a források között - az értékhelyesbítés összegével azonos összegben - értékelési tartalékként lehet kimutatni.

(3) A piaci értékelésbe bevont, illetve a visszairással érintett ingatlanok esetében a leltárnak - többek között - tartalmaznia kell:

- a) az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értékét;
- b) az egyedi eszköznek az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett, a visszairással növelt bekerülési értékét (könyv szerinti nettó értékét);
- c) az a)-b) pontok szerinti értékek különbségét.

(4) Amennyiben az ingatlanoknál az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen meghaladja a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbség összegével - az (5) bekezdésben foglaltak figyelembevételével - csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

(5) A különbséggel az ingatlanok könyv szerinti értékét az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig – a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszairás összege). A visszairás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

(6) Amennyiben az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti értékénél, akkor az így mutatózó különbséget terven felüli értékcsökkenés elszámolásával kell rendezni.

(7) Amennyiben az Egyetem tevékenységét tartósan szolgáló ingatlanok piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a visszairás utáni könyv szerinti (bekerülési) értékét, a piaci érték és a visszairás utáni könyv szerinti (bekerülési) érték közötti különbség a mérlegben az eszközök között értékhelyesbítésként, a saját tőkén belül értékelési tartalékként kimutatható.

(8) A könyvekben az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

(9) Amennyiben az egyedi eszközönként meghatározott értékhelyesbítés összege jelentősen eltér az előző üzleti év mérlegfordulónapján kimutatott értékhelyesbítés összegétől, a leltárral alátámasztott különbség

- a) növeli az értékhelyesbítés összegét az értékelési tartalékkal szemben, ha a tárgyévi értékhelyesbítés értéke meghaladja az előző évit,
- b) csökkenti az értékhelyesbítés összegét az értékelési tartalékkal szemben, ha a tárgyévi értékhelyesbítés értéke alacsonyabb az előző évinél, legfeljebb az előző üzleti év mérlegfordulónapján kimutatott értékhelyesbítés összegéig.

(10) Amennyiben az ingatlanok mérlegkészítéskori piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti (bekerülési) értékénél, a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékénél, az adott eszköz (9) bekezdés b) pontja szerint elszámolt értékhelyesbítést meghaladó különbséggel a könyv szerinti (bekerülési) értéket kell terven felüli értékcsökkenés elszámolásával csökkenteni.

(11) Az eszközök könyvekből történő kivezetésekor az egyedi eszközhöz kapcsolódó, elkülönítetten nyilvántartott értékhelyesbítést is ki kell vezetni az értékelési tartalékkal szemben.

16. § Devizás tételek elszámolása

(1) Az Egyetem devizabevételei és kiadásai pénzforgalmának bonyolítására **devizaszámlákat** is alkalmaz. Az Egyetem devizaeszközei kezelésére az OTP Bank Nyrt.-nél devizaszámlákat vezet.

(2) ¹³Az Egyetem devizaszámláiról az alábbi **kifizetések** jellemzőek:

- a) külföldi hivatalos utazásokkal kapcsolatos napidíj előlegek;
- b) importbeszerzésekkel kapcsolatos kifizetések;
- c) bankköltségek;
- d) deviza forintra történő átváltás;
- e) hallgatói befizetésekhez kapcsolódó visszatérítések;
- f) Erasmus pályázati ösztöndíjak;
- g) pályázati támogatások továbbutalása konzorciumi partnereknek;
- h) pályázati támogatások visszafizetése;
- i) vízum letéti számláról külföldi hallgatóknak történő visszatérítés.

(3) A deviza számlánál **bevételeknek** tekintendő minden jóváírás (támogatás, fedezet beutalás stb.).

(4) Az egyes devizaszámlákhoz kapcsolódóan az adott devizanemről **analitikus nyilvántartást** kell vezetni, az aktuális – gazdasági eseménytől függő, jelen szabályzatban meghatározott - árfolyammal és forintértékkel.

Az árfolyam alkalmazásánál az alábbi szabály érvényesül:

- a) jóváírásnál az MNB által közétett, hivatalos, teljesítéskori devizaárfolyamon,
- b) felhasználásnál a devizaszámlánként számított súlyozott deviza középárfolyamon történik a gazdasági esemény rögzítése;
- c) devizaszámlánként az adott deviza egy egységére vonatkozó **súlyozott deviza középárfolyamának** kiszámítása az új jóváírás utáni időpontban az alábbi módszerrel történik:

$$\text{Súlyozott középárfolyam} = \frac{X1 + X2}{Y1 + Y2}$$

X1: jóváírás előtti devizakészlet könyv szerinti értéke (Forintban);

X2: jóváírt deviza értéke (teljesítéskori MNB középárfolyamon - Forintban);

Y1: jóváírás előtti deviza mennyisége (deviza értéken);

Y2: jóváírt deviza bevétel mennyisége (deviza értéken).

(5) A külföldi pénzürtékre szóló eszköz, kötelezettség (kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség) forintértékének meghatározásakor a devizát a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó **Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon** kell forintra átszámítani, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, melyet a (6) bekezdés b) pontja szerint kell nyilvántartásba venni.

¹³Módosította a 22/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

(6) A **deviza vásárlás állományba vételénél** a pénzügyi teljesítés időpontjában az Egyetem által alkalmazandó árfolyamok:

- a) devizaszámla esetében a pénzügyi teljesítés napján érvényes **MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyam**;
- b) a forintért vásárolt devizát **a kifizetett összegnek megfelelő forintértékben** kell értékelni;
- c) az előírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha az MNB által **nem jegyzett**, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ez esetben a valuta szabadpiaci árfolyamán (ennek hiányában országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján), az MNB által jegyzett devizára átszámított értéket kell az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán forintra átszámítani.

(7) Az Egyetem **valutapénztárt nem működtet, valutát nem tart a birtokában.**

(8) Az **árfolyamkülönbözet** elszámolása a devizaszámlán lévő deviza árfolyamveszteségét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között, az árfolyamnyereségét a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell elszámolni.

17. § Devizas tételek év végi értékelése

(1) A mérlegben a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, jelen Számviteli politika 16. § (5) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

(2) Az értékelés során a könyv szerinti érték és az értékeléskori forintérték közötti különbözetet az Szt. 60. § (3) bekezdése szerint összevontan kell elszámolni.

(3) Az év végi **értékelés munkamenete** a következő:

- a külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékének megállapítása;
- a fordulónapi érték meghatározása valamennyi külföldi pénzügyi eszközre szóló tételnél külön-külön az MNB által közzétett mérlegfordulónapi árfolyamon;
- az árfolyam különbözetek megállapítása valamennyi külföldi pénzügyi eszközre szóló tételre külön-külön (ez gyakorlatilag az előző két feladat különbsége);
- az árfolyamkülönbözetek elszámolása.

(4) ¹⁴A külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó (1) bekezdés szerinti értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet:

- a) amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között árfolyamveszteségként,
- b) amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között árfolyamnyereségként

kell elszámolni.

¹⁴Módosította a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

(5) A devizás értékelések során elvégzett számítások az év végi értékelés dokumentációját képezik.

18. § Készletek értékelése

(1) Azokat az eszközöket, melyek az Egyetem tevékenységét csak egy folyamatban, illetve egy éven belül szolgálják, a **készletek** között kell kimutatni, illetve nyilvántartásba vételük mennyiségben és értékben történik.

(2) A könyvviteli mérlegben készletként az anyagokat, a befejezetlen termelést és félkész termékeket, a növendék-, hízó és egyéb állatokat, a késztermékeket, az árukat, valamint a készletre adott előlegeket kell kimutatni.

(3) A **vásárolt készletek** (anyag, áru) bekerülési értéke az Szt. 47-50. § szerinti tételek.

(4) **Saját termelésű készleteknél** (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állatok) az előállítási érték meghatározására az Egyetem **a közvetlen önköltséget** veszi alapul. A közvetlen önköltség utókalkulációval meghatározott vagy norma szerinti közvetlen önköltség lehet. A befejezetlen termelés norma szerinti közvetlen önköltsége a félkész termék, a késztermék norma szerinti közvetlen önköltségéből a készülségi fok alapján arányosítással is meghatározható.

Az Agrár Kutatóintézetek és Tangazdaság esetében speciális a mezőgazdasági tevékenység vonatkozásában **a befejezetlen termelés** nyilvántartása és év végi értékelése. Év közben elkülönített nyilvántartás alapján történik a felmerülő kiadások gyűjtése, majd év végén a **tényleges megállapított önköltségen** kerül a befejezetlen termelés a könyvekben rögzítésre.

(5) Ha a **vásárolt készlet** (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor **ismert tényleges piaci értéke**, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni. Ha a **saját termelésű készlet** (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan **felmerülő költségekkel csökkentett**, várható **támogatásokkal növelt eladási áron** számított értéken kell kimutatni. A készlet értékét a **különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával** kell csökkenteni.

(6) A készletek értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbséget jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 20%-át.

(7) A **vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét**, illetve a **saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét csökkentetten kell** a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesse vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését - a különbséget **értékvesztéskénti** elszámolásával - ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

(8) Az értékvesztés összege a - **fajlagosan kis értékű** - készleteknél kialakított készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában is meghatározható.

(9) Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt **értékvesztést visszaírással** csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értékét.

(10) A készletek értékelésének részletes szabályait az Egyetem Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

(11) A könyvviteli mérlegben készletként kimutatott eszközöket leltárral kell alátámasztani, melyet az Egyetem Leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak alapján kell elvégezni.

(12) A leltározással feltárt leltárhiány kezelése, a kapcsolódó felelősség megállapítása szintén az Egyetem Leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak alapján történik.

19. § Követelések értékelése

(1) A **vevő, adós** minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) **értékvesztést kell elszámolni** - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

(2) Az **értékvesztések elszámolása** a követelés esedékességi dátuma alapján történik, - amennyiben nem áll rendelkezésre olyan információ, amely az értékvesztés elszámolását indokolatlanná teszi - az alábbiak szerint:

- a) az egy évet (365 napot) meghaladóan lejárt követelések esetén az Egyetem 50% értékvesztést számol el;
- b) a 730 napot meghaladóan lejárt követelések esetén 100% értékvesztést számol el az Egyetem.

(3) A vevőnként, az adósonként **kisösszegű követelések** könyvvitelben elkülönített csoportjára – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható, egy összegben elszámolható, elkülönítetten kimutatható. Ez esetben a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések – hasonló módon megállapított – értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatkozó különbözetet - előjelének megfelelően - a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.

(4) Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést **visszaírással csökkenteni kell**. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a 16-17. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

(5) A mérlegben a követelést könyv szerinti értéken addig kell kimutatni, amíg azt pénzügyileg vagy egyéb módon (a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással, eszközátadással) nem rendezték, illetve amíg azt el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

(6) A mérlegben **behajthatatlan követelést** nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni. Behajthatatlan követelés leírása esetén a behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

(7) A követelések értékelésének részletes szabályait az Egyetem Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

20. § Analitikus nyilvántartások

(1) A főkönyvi könyvelés az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változásokat valósághűen, folyamatosan, zárt és áttekinthető rendszerben mutatja, alátámasztva a mérleg és eredménykimutatás adatait. A kiegészítő melléklet adatait részben a főkönyvi könyveléssel, részben az analitikával, részben pedig bizonylatolással kívánja az Egyetem közvetlenül alátámasztani.

(2) Az Szt. 161. § (3) bekezdése alapján az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek szám szerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

(3) Az Egyetem a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy a beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza.

(4) A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.

(5) A főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatának szabályozása keretében kell rögzíteni az analitikus nyilvántartások adataiból készült **összesítő bizonylatok** (feladások) elkészítésének határidejét.

(6) 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.

(7) A **részesedésekről**, valamint az Egyetem intézményi társaságainak **adott kölcsönökről** az Egyetem saját fejlesztésű programjában, a **Gazdasági Társaságok Nyilvántartó Rendszerében** (GTNYR) vezeti az analitikus nyilvántartását. A nyilvántartásban rögzítendő adatok körét az Egyetem Gazdasági társaságok tulajdonkezelési szabályzatának 1. számú melléklete tartalmazza. A részesedések fontosabb adatai az SAP AM moduljában is megjelennek.

(8) Az adott kölcsönök között jelennek meg az Egyetem **dolgozóinak adott lakásvásárlási, lakásépítési kölcsönök** is. A lakásvásárlási, lakásépítési kölcsönnyújtással kapcsolatos pénzeszközöket is az OTP Bank kezeli. A dolgozóknak adott lakásvásárlási, lakásépítési kölcsönök analitikus nyilvántartását az OTP Bank által havonta megküldött lista (amely az adott kölcsönökkel kapcsolatban név szerinti részletes kimutatást tartalmaz) alapján kell vezetni az SAP-ban dolgozói törzsszámonként.

(9) ¹⁵A **készletekről** és azok felhasználásáról év közben analitikus nyilvántartást kell vezetni. Ez az analitikus nyilvántartás a raktári készletekről mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett részletező kimutatás. A készletek analitikus nyilvántartásának vezetése az SAP **MM** logisztikai moduljában történik. Az itt rögzített tételek automatikusan, a rögzítéssel egy időben megjelennek az SAP főkönyvi rendszerében is. A **gyógyszertári anyagok** kivételt képeznek az Egyetemen. Ezek analitikus nyilvántartása (beszerzés, bevételezés, kiadás és számlaellenőrzés) a gyógyszerári készletnyilvántartó rendszerben történik. A fenti készletnyilvántartó rendszer adatainak átvétele az SAP interfészen, illetve főkönyvi feladáson keresztül történik, legalább napi rendszerességgel.

(10) A **vevői követelések** analitikus nyilvántartását az SAP **SD** értékesítési moduljában kell vezetni. A követelésekben történt változások a rögzítéssel egy időben megjelennek a főkönyvi könyvelésben is. Az Egyetem a **hallgatókkal kapcsolatos** különböző jogcímenek fennálló követeléseit a **Neptun** rendszerben tartja nyilván. Az itt történt változások interfészen keresztül történő feladás alapján kerülnek könyvelésre az SAP rendszerben legalább heti rendszerességgel. Az **egyéb követelések** analitikus nyilvántartását az SAP **FI** modulja biztosítja.

(11) ¹⁶A **pénzeszközök** analitikus nyilvántartását a pénztárak esetében a pénztárjelentések, bankszámlák esetében az OTP Bank és a Magyar Államkincstár által megküldött számlakivonatokat képezik, amelyek tételenként tartalmazzák a számlákon bekövetkezett változásokat. A könyvvezetésben biztosítani kell a tételenkénti egyezőséget.

(12) A saját tőke, a céltartalékok, a kötelezettségek, az aktív és passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását az SAP **FI** modul biztosítja.

(13) A **kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek** analitikus nyilvántartása az SAP **KVM** moduljában történik.

(14) A működési és üzleti tervben megtervezett **előirányzatok** és az évközi módosítások rögzítése az SAP **KVM** moduljában történik. A Kancellária a működési és üzleti tervben megtervezett előirányzatokról és az évközi módosításokról elkülönített tételes nyilvántartást vezet üzletági bontásban.

(15) Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak összhangja a munkafolyamatok kialakítása által biztosított, azonban az egyezőség ellenőrzése a mérlegkészítés során kötelező.

¹⁵Módosította a 22/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

¹⁶Módosította a 22/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

21. § A mérleg alátámasztása leltárral

- (1) A **leltár** egy olyan nyilvántartás, amely tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza az Egyetemnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben egyaránt kimutatva. Elsődleges célja a mérlegtételek valóságának alátámasztása, valamint a bizonylati fegyelem ellenőrzése és megszilárdítása, továbbá a könyvelés helyességének ellenőrzése és a tulajdon védelme.
- (2) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és az Szt. előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az Egyetemnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Ezen kötelezettség teljesítése keretében az Egyetemnek a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.
- (3) A leltározás részletes szabályait a Leltározási és leltárkészítési szabályzat tartalmazza.

VI. A könyvvizetés rendje

22. § A Debreceni Egyetem számviteli rendszere

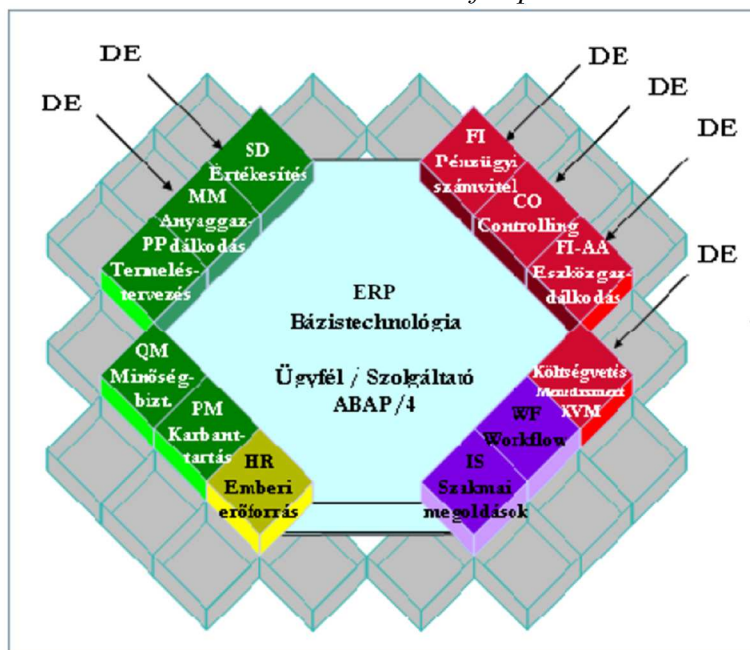
- (1) Az Egyetemnek a könyvvizetési és beszámolási kötelezettségét az Szt.-ben és a rendeletben foglaltaknak megfelelően köteles teljesítenie. A tevékenysége során előforduló, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére kiható gazdasági eseményekről a kettős könyvviteli rendszerében folyamatosan nyilvántartást köteles vezetnie, és azt az üzleti év végével lezárnia [Szt. 12. §]. Az Egyetemnek továbbá a működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően könyvvizetéssel alátámasztott beszámolót köteles készítenie [Szt. 4. §].
- (2) A számvitel az Egyetem gazdasági tevékenységét bemutató információs rendszer, amely megfigyeli, méri és rögzíti az Egyetem működése során bekövetkezett gazdasági eseményeket, és biztosítja a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves beszámoló megbízható és valós összképet mutató elkészítését.
- (3) A számvitel keretében vezetett könyvviteli és nyilvántartási számlákon a gazdasági események hatását az Egyetemen a Gazdálkodási szabályzat 6. § (4) bekezdésében meghatározott tervezési egységeként (üzletáganként) kell vezetni és a beszámolót ilyen bontásban elkészíteni.
- (4) ¹⁷Az Egyetem az **SAP integrált ügyviteli szoftvert** alkalmazza a számviteli tevékenysége, a kettős könyvvitel vezetése során. Jelenleg az SAP ERP 6.0 verziója fut, amelyet magas alkalmazási komfort, egyszerű kezelhetőség, rugalmasság, valamint naprakész, vezetői igényeket támogató beszámoló-készítési eljárások jellemzik. A programcsomag egy bázisrendszerből és az erre épülő modulokból áll.
- (5) A **bázisrendszer** tartalmazza a teljes adatbázist, a működést biztosító eszközöket, az ABAP fejlesztőkörnyezetet, a teljes irodaautomatizálási rendszert, a web kezelést és a külső

¹⁷Módosította a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

rendszerek kapcsolódását lehetővé tevő interfészeket. A felhasználók a keletkezési helyükön viszik be a rendszerbe az adatokat, és az információ a bevitel pillanatában automatikusan eljut a gazdálkodás valamennyi érintett területére.

(6) ¹⁸Az Egyetem gazdasági folyamatainak az SAP-ban való leképezése a rendszer 6 alrendszerének (moduljának, almoduljának) a bevezetésével valósult meg. Az Egyetemenél vannak olyan speciális igények, amelyek a standard rendszernek nem képezik a részét. Ebben az esetben kap szerepet a rendszerrel együtt szállított 4. generációs **fejlesztői környezet**, amely segítségével az igényeknek megfelelő módosítások és fejlesztések egyszerűen elkészíthetők.

1. sz. ábra: SAP felépítése



23. § Az SAP modulok főbb feladatai és funkciói

(1) ¹⁹A **Pénzügyi számviteli modul (FI - Financial Accounting)** célja nemzeti előírások szerint a számviteli és pénzügyi gazdasági események rögzítése, valamint a beszámolási követelményeknek történő megfelelés. Az alrendszer több részből tevődik össze, amelyek egymással integráltan működnek. Az alrendszerhez tartozó főbb komponensek: főkönyvi könyvelések, vevői könyvelések, szállítói könyvelések, bankkönyvelések, pénztárkönyvelések.

(2) ²⁰Az SAP ERP Public Sector Management moduljának **Költségvetés-menedzsment (KVM)** almodulja az Egyetem gazdálkodásának támogatására, leképezésére használatos speciális modul. Ebben az alrendszerben történik a működési és üzleti terv alapján a keretek rögzítése, engedélyezése, a felhasználás és a bevételi teljesülés pénzügyi központonkénti nyilvántartása, a kötelezettségvállalások kezelése, fedezet vizsgálat, a keretek figyelése és a kötelező adatszolgáltatások és belső információk igények teljesítése. A KVM modulban történik továbbá a pályázatok, különböző céltámogatások elkülönült kezelésének, kötelező elkülönített nyilvántartásának megvalósítása. Ez a modul mutatja meg, hogy mennyi forrás áll egy-egy pénzügyi központ rendelkezésére, így minden végleges pénzmozgást eredményező

¹⁸Módosította a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

¹⁹Módosította a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

²⁰Módosította a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

gazdasági esemény megjelenik, minden végleges pénzmozgást eredményező jogcím KVM releváns. A működési és üzleti terv teljesítésének, a működési és üzleti beszámoló elkészítésének adatforrása ez a modul.

(3) ²¹Az SAP **Eszközgazdálkodás (AM, Fixed Assets Management vagy FI-AA Asset Accounting)** alrendszere a főkönyvi könyvelés mögött álló eszköz analitikát tartalmazza, de itt valósul meg a beruházások kezelése is. Az eszköz alrendszer az intézmény immateriális javainak, tárgyi eszközeinek, azok tartozékainak a naprakész nyilvántartását biztosítja értékben, illetve mennyiségben, azok beszerzésétől kezdve, az aktiváláson, a különböző mozgások könyvelésén és az értékcsökkenés számításán át, az eszközök kivezetéséig vagy nullára íródásáig. Ebben az almodulban történik a részesedések analitikus könyvelése is, és itt a részesedések fontosabb leíró adatai is rögzítésre kerülnek.

(4) A **Kontrolling (CO, Controlling)** modul a felmerült költségek és ráfordítások, valamint a bevételek kimutatására és elemzésére szolgál. A modulban megvalósítható a részletesebb, belső intézményi igényeknek megfelelő költség és ráfordítás, valamint bevétel információk gyűjtése is. Ebben a modulban történik a vezetői információs igényeknek is megfelelő költségfelosztás. Ez a modul a szervezeti egységek esetén a tevékenység alapú költség, ráfordítás és bevétel gyűjtésére szolgál.

(5) Az SAP integrált gazdálkodási rendszeren belül az **Anyaggazdálkodás (MM, Materials Management)** modul feladata, hogy kezelje és segítse az anyagszükséglet-tervezéshez, az anyagbeszerzéshez, a készletvezetéshez, a számlaellenőrzéshez és az anyagértékeléshez kapcsolódó feladatokat. Az anyagbeszerzés a beszerzési igények, a beszerzési megrendelések, a keretszerződések létrehozásának folyamatát támogatja. A készletvezetés a készletmódosító folyamatokat (pl. árubeérkezés, árukiadás) képezi le.

(6) Az **Értékesítési (SD, Sales and Distribution)** modul biztosítja a rendszerben a termékek és szolgáltatások értékesítéséhez szükséges funkciókat (vevői rendelés készítés, készlet kivezetés, vevői számla kiállítás stb.). A modul az Egyetem szervezeti struktúrájához kötötten tárolja az adatokat, kezeli az üzleti folyamatokat és a szükséges bizonylatok előállítását.

(7) A rendszer integráltságából fakadóan adott moduljában történő bizonylatrögzítés során automatikusan megkelelkeznek a kapcsolódó bizonylatok a többi érintett moduljában is, amennyiben adott gazdasági esemény több modulban is adatrögzítéssel jár. Ez a rendszer levezetéseiben, háttérabláiban beállított összefüggések alapján történik.

24. § Előirányzatok nyilvántartása

(1) Az Egyetem gazdaságinformatikai rendszerében gondoskodik az **előirányzatok nyilvántartásáról**, a változások vezetéséről.

(2) Az előiránnyal való gazdálkodás alapszabályai az Egyetem Gazdálkodási szabályzatában kerülnek rögzítésre.

(3) Az Innovációs és Technológiai Minisztérium és a Gróf Tisza István Debreceni Egyetemért Alapítvány között létrejött Keretmegállapodásban, valamint a Közfeladat finanszírozási szerződésben meghatározott, Egyetem részére nyújtott támogatást az Egyetem a **működési és**

²¹Módosította a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

üzleti tervében osztja fel a szervezeti egységek között a hozzájuk tartozó képzési, kutatási, fenntartási és egyéb speciális feladatok szerint, illetve központi szervezetek, feladatok között. A támogatáson túl tervezésre kerülnek a további bevételi források is (pl. képzési, kutatási jellegű értékesítés árbevételei, NEAK támogatás bevételei, pályázati bevételek). A Kancellária gondoskodik a működési és üzleti terv szervezeti egységek részére történő lebontásáról.

(4) Amennyiben a működési és üzleti terv végrehajtása során szükségessé válik, a Kancellária meghatározott szabályok betartásával – figyelembe véve a mindenkor felsőoktatási törvényben meghatározott speciális szabályokat is - előirányzat módosítást hajthat végre (üzletágon belüli és üzletágak közötti keret átadás-átvétel). A szervezeti egységek részére éves, illetve havi működési előirányzat (keret) lebontás történik.

(5) Az előirányzatok **felhasználásának** követése a KVM modulban pénzügyi központonként és azon belül pénzügyi tételenként történik.

25. § A költségek, ráfordítások, bevételek elszámolásának szabályai

(1) A könyvvizetés során a **költségeket** az 5. számlaosztályban költségnemek szerint tartja nyilván az Egyetem. A **ráfordítások** a 8. számlaosztályban, a **bevételek** a 9. számlaosztályban kerülnek kimutatásra.

(2) A főkönyvi rendszerben alkalmazott költségek, ráfordítások, bevételek elszámolására szolgáló számlákat és azok tartalmát, funkcióját az Egyetem Számlarendje tartalmazza.

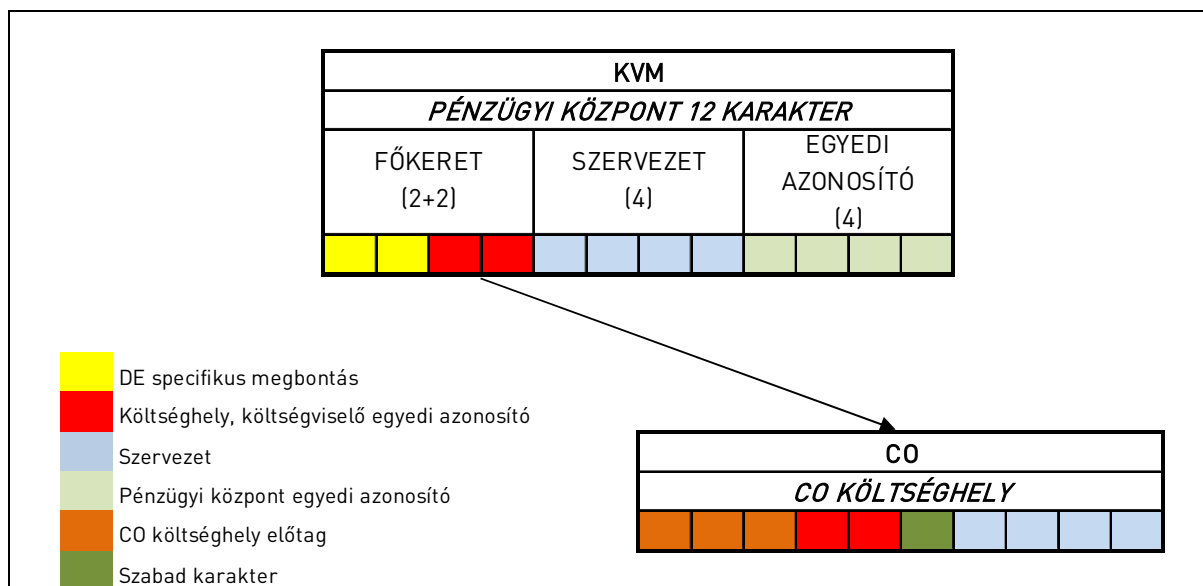
(3) Az Egyetem a belső és külső információk igények teljesítése céljából a bevételeket és a költségeket, ráfordításokat az alábbi – Egyetemünkön speciális - struktúrában tartja nyilván:

- a) A tevékenység részletesebb kimutatását teszi lehetővé a szervezeti egység részletezés, mely a **CO költséghely** alkalmazásával történik. (CO modul)
- b) A szervezetek legkisebb gazdálkodási forrásának kimutatására szolgál a **pénzügyi központok** (egyéb használatos elnevezés: keret, témaszám) alkalmazása (KVM modul). A pénzügyi központhoz minden esetben hozzá kell rendelni az a) pont szerinti CO költséghelyet. A működési és üzleti terv tételes nyilvántartását a pénzügyi központok biztosítják.
- c) A pénzügyi központok forgalmának kimutatása **pénzügyi alaponként** történik. A pénzügyi alap a forrást jeleníti meg. Megmutatja a beérkezett bevételek bevételi jogcímét a forrást nyújtó szervezet csoportosított kimutatásával. A pénzügyi alap (egyéb használatos elnevezés: forrás) kialakításánál a beszámolási és nyilvántartási kötelezettség az elsődleges meghatározó szempont.
- d) Közgazdasági osztályozás szerinti könyvvizetés biztosítására szolgál az **1-5; 8-9 számlaosztályon** kívül a KVM-ben a **pénzügyi tétel** alkalmazása. A pénzügyi tételek főszabály szerint a számlatükör számláival egyeznek meg, speciális és technikai esetekben kerülhet sor ettől eltérő kezelésre.

(4) Az Egyetemen a (3) bekezdés szerint alkalmazott struktúrák és kódrendszerek kapcsolata egyértelmű megfeleltetési szabályok betartásával biztosítható.

(5) A főkeret meghatározza a TEÁOR-t, a kormányzati funkciót és a költséghelyet, megteremti a két modul (KVM, CO) közötti kapcsolatot. Az Egyetem által alkalmazott főkeretek belső igény szerinti csoportosítását a **3. számú melléklet**, a TEÁOR-ral, a kormányzati funkciókkal és a költséghelyekkel való kapcsolatát a **4. számú melléklet** tartalmazza.

2. sz. ábra: A Debreceni Egyetem funkcionális könyvelési kapcsolatai



(6) A kiadások és a bevételek pénzügyi teljesítése jogcímenként kizárólag a KVM modulban jelenik meg. A KVM modulban a kiadások és bevételek pénzügyi központként, azon belül pénzügyi tételenként kerülnek kimutatásra.

(7) A kiadások és bevételek elszámolása céljából a pénzügyi központok kialakításával biztosítani kell:

- az egyes tevékenységek a TEÁOR tevékenységeknek és a kormányzati funkcióknak megfelelő valós tartalmat tükrözzék;
- az egyes tevékenységek elkülönítését, valamint a bevételek és kiadások tevékenységenkénti összemérhetőségét.

(8) Az alaptevékenységeknek az **önköltségét** az Egyetem a CO Kontrolling modulban **CO-s költséghe**lyek szerint tartja nyilván.

26. § A Közfeladat-Finanszírozási Szerződés alapján kapott támogatás elszámolása²²

(1) Az Egyetem a Közfeladat-Finanszírozási Szerződés alapján kapott támogatás teljes összegét támogatási előlegként kezeli. Az adott havi támogatás összegét az Szt. 33. § (7) bekezdése alapján bekönyveli egyéb bevételként aktív időbeli elhatárolással szemben. A támogatás jogosultsági elszámolását követően, de még a mérlegkészítés időpontja előtt megszüntetésre kerül az aktív időbeli elhatárolás, illetve a támogatási előleg az elszámolásnak megfelelően. Az elszámolás alapján mutatkozó esetleges visszafizetési kötelezettség támogatási előlegként, a járó támogatás pedig egyéb követelésként kerül kimutatásra az adott üzleti évben.

27. § Költségelszámolás módja

(1) Az Egyetem könyvvezetésében a költségeket költségnemenként az 5. számlaosztályban számolja el.

²²Beiktatta a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

28. § Időbeli elhatárolás²³

- (1) ²⁴Az Egyetem él az Szt. 33. § (7) bekezdése alapján biztosított lehetőséggel, miszerint aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások – a már felmerült költségekkel (ráfordításokkal) arányos – várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben az Egyetem bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.
- (2) A könyveléshez szükséges dokumentációról a támogatást kezelő szervezeti egység gondoskodik.

29. § Céltartalékképzés

Céltartalék a várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre

(1) ²⁵Az Egyetem adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képezhet az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyek feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan. Ezen eseményekre képzett céltartalék összegének dokumentálását hitelt érdemlő módon végzi. A szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

(2) ²⁶

Céltartalék a várható kötelezettségekre

(3) ²⁷²⁸Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra az Egyetem a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

(4) ²⁹A könyveléshez szükséges dokumentációt a keretgazdálkodással foglalkozó szervezeti egységek készítik el.

30. § A könyvviteli zárlat szabályai

(1) Az Egyetem - mint kettős könyvvitelt vezető szervezet - a könyvviteli számlákból az általa választott időszakonként, de legalább a beszámoló elkészítését, valamint a más jogszabályokban előírt, a számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatás teljesítését megelőzően, annak alátámasztására **főkönyvi kivonat**ot köteles készíteni.

²³Beiktatta a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

²⁴Módosította a 31/2023. (III. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. január 1-től.

²⁵Módosította a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

²⁶Hatályon kívül helyezte a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatálytalan 2021. augusztus 1-től.

²⁷Beiktatta a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

²⁸Módosította a 31/2023. (III. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. január 1-től.

²⁹Beiktatta a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

(2) A számviteli bizonylatok könyvekben történő rögzítésének ütemezését az előírások szerint, a zárlati és értékelési feladatok (így különösen az egyeztetések, az értékelésből eredő tételek, az üzleti évek között áthúzódó tételek, valamint az éves elszámolású tételek meghatározása és könyvviteli elszámolása) ütemezését pedig a beszámoló összeállításához alkalmazkodva kell végrehajtani, a Kancellár által kiadott éves **zárlati ütemterv** alapján.

(3) A havi, negyedéves és az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok leírását az Egyetem Számlarendje tartalmazza.

31. § A nyitó- és nyitás utáni rendező tételek szabályai

(1) A nyitó- és nyitás utáni tételek részletes szabályait az Egyetem Számlarendje tartalmazza.

32. § Bizonylati rend, a számviteli bizonylatok

(1) A könyvelési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok részletes szabályait a Számlarend tartalmazza.

VII. A beszámolási kötelezettség

33. § Beszámolási kötelezettség általános szabályai

(1) Az Egyetem működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, az üzleti év könyveinek lezárását követően az üzleti év utolsó napjával, mint mérlegfordulónappal az Szt.-ben, a rendeletben, valamint a Civil tv.-ben meghatározottak szerint beszámolót köteles készíteni, melyet a hely és a kelet feltüntetésével a Rektor és a Kancellár ír alá.

(2) Az Egyetem éves beszámolóját a Szenátus véleményezését követően a fenntartó Kuratórium fogadja el.

(3) Az Szt.-ben meghatározottak alapján az Egyetem **éves beszámolót** készít, mely az Szt. értelmében mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámoló elkészítésével egyidejűleg az **üzleti jelentést** is el kell készíteni.

(4) Az Egyetem, mint közhasznú szervezet a Civil tv. alapján köteles a beszámolóval egyidejűleg **közhasznú mellékletet** készíteni, amelyet a beszámolóval azonos módon köteles jóváhagyni, letétbe helyezni és közzétenni.

(5) Az Egyetem beszámolója magyar nyelven kerül összeállításra, funkcionális pénzneme a magyar forint. Az Szt. rendelkezései szerint az Egyetem az éves beszámolójában az adatokat millió forintban adja meg, tekintettel arra, hogy mérlegének mérlegfőösszege meghaladja a száz milliárd forintot.

34. § Könyvvizsgálat

(1) Az állandó könyvvizsgáló megbízása, visszahívása, díjazásának megállapítása az Egyetem hatásköre.

(2) Az Egyetem az éves beszámolójának kiegészítő mellékletében a könyvvizsgálati kötelezettségre kiemelten és egyértelműen utal, továbbá bemutatja

- a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatával megbízott könyvvizsgáló adatait,
- a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint
- a könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjakat külön-külön összesítve.

35. § Letétbe helyezés és közzététel

(1) ³⁰Az Egyetem köteles a fenntartó Kuratórium által elfogadott éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést, az üzleti jelentést, valamint a közhasznúsági mellékletet az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni és közzétenni. E letétbe helyezési és közzétételi kötelezettséget az Oktatási Hivatal részére történő megküldéssel kell teljesíteni. A közzétételi kötelezettség kiterjed a beszámoló, valamint a közhasznúsági melléklet saját honlapon (kancellaria.unideb.hu) történő elhelyezésére is.

36. § Mérleg és eredménykimutatás

(1) A mérleg tagolását az Szt. 1. számú melléklete alapján az „A” változat szerint állítja össze az Egyetem.

(2) Az eredménykimutatását az Egyetem **összköltség eljárással** készíti.

37. § Kiegészítő melléklet

(1) A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell megjeleníteni, amelyeket az Szt. előír, továbbá mindazokat, amelyek az Egyetem vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához az egyetemi vezetők, valamint a fenntartó Kuratórium számára – a mérlegben és az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek. A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos – más jogszabályban előírt – információkat is.

(2) A kiegészítő mellékletben szereplő, a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatokat, magyarázatokat abban a sorrendben kell bemutatni, ahogyan a tételek a mérlegben és az eredménykimutatásban szerepelnek.

(3) ³¹Tartalmilag a Kiegészítő melléklet jellemzően a következő **főbb elemeket** tartalmazza:

I. Általános rész

1. Az Egyetem bemutatása
2. Az üzleti év gazdálkodásának körülményei
3. A beszámoló nyilvánossága
4. A könyvvizsgáló módja, a könyvvizsgáló pénzneme
5. Alkalmazott számviteli szabályok
6. A számviteli politika lényegi elemei

³⁰Módosította a 72/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

³¹Módosította a 22/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

7. A beszámoló választott formája és típusa, pénzneme
8. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok
9. A beszámoló készítése, aláírása
10. Könyvvizsgálati kötelezettség
11. A jelentős összegű hibák, különbözetek értelmezése
12. A devizás tételek értékelése, alkalmazott devizaárfolyam, devizás értékelések változása
13. Az értékcsökkenési leírás elszámolása, módja, kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása, nem jelentős maradványérték, terven felüli értékcsökkenés elszámolása, értékcsökkenési leírás elszámolásának változása
14. Az értékvesztések elszámolása, visszairások alkalmazása
15. A készletek értékelése
16. A céltartalék képzése, vagy annak elmaradásának magyarázata
17. Az értékelési szabályok egyéb változásai
18. A leltározási szabályok és azok évközi változásai
19. A pénzkezelési szabályok és azok évközi változásai

II. Elemzések

1. Mérlegadatok változása
2. Eszköz és forrásadatok összetétele
3. Vagyoni helyzet mutatói
4. Likviditási mutatók
5. Jövedelmezőségi mutatók
6. Cash-flow

III. Specifikus rész

1. **Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**
 - a) Mérlegen kívüli tételek bemutatása
 - b) Immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása
 - c) Befektetett pénzügyi eszközök alakulása
 - d) Forgóeszközök alakulása
 - e) Aktív időbeli elhatárolások összetétele, alakulása
 - f) Saját tőke bemutatása, elemeinek változása
 - g) Céltartalékok alakulása
 - h) Kötelezettségek alakulása
 - i) Passzív időbeli elhatárolások összetétele, alakulása
2. **Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
 - a) Előző évek módosítása
 - b) Bevételek alakulása
 - c) Aktivált saját teljesítmények értékének alakulása
 - d) Kapott támogatások bemutatása
 - e) Egyéb bevételek alakulása
 - f) Anyagjellegű ráfordítások alakulása
 - g) Személyi jellegű ráfordítások alakulása
 - h) Egyéb ráfordítások alakulása
 - i) Pénzügyi bevételek és ráfordítások bemutatása
 - j) Társasági adófizetési kötelezettség
 - k) Eredmény alakulása

IV. Tájékoztató rész

1. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek
2. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek
3. A vezető tisztségviselők bemutatása

4. A vezető tisztségviselők díjazása, előlegeik, kölcsöneik
5. Könyvvizsgálói díj
6. Bér és létszám adatok
7. Környezetvédelem, veszélyes hulladékok kezelése
8. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

(4) Azon tételek esetében, ahol a bemutatást jogszabály előírja, de a beszámoló ahhoz kapcsolódóan tételt nem tartalmaz, a nemlegesség tényét a kiegészítő melléklet tartalmazza.

38. § Közhasznúsági melléklet

(1) A közhasznúsági melléklet, mint a közhasznú tevékenység végzése, a közhasznúsági követelményeknek megfelelő gazdálkodás, valamint a megfelelő erőforrás és a megfelelő társadalmi támogatottság dokumentuma.

(2) Az Egyetem – mint közhasznú szervezet – köteles a beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is készíteni, amelyet a beszámolóval azonos módon köteles letétbe helyezni.

(3) ³²A közhasznúsági melléklet tartalma:

- a) Az Egyetem azonosító adatai
- b) Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása
- c) Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)
- d) Cél szerinti juttatások kimutatása
- e) Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás
- f) Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

39. § Üzleti jelentés

(1) Az éves beszámoló készítési kötelezettség egyidejűleg maga után vonja az üzleti jelentés készítési kötelezettséget. Az üzleti jelentés célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be az Egyetem vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, az Egyetem tevékenysége során felmerülő főbb kockázatokkal és bizonytalanságokkal együtt, hogy ezekről – a múltbeli tény – és a várható jövőbeni adatok alapján - a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet adjon.

(2) Az üzleti jelentést magyarul kell elkészíteni és azt a hely és a kelet feltüntetésével a Rektor és a Kancellár írja alá.

(3) Az üzleti jelentésnek, ahol szükséges, hivatkoznia kell és további magyarázatokat kell adnia az éves beszámolóban szereplő adatokra.

(4) Az üzleti jelentésnek tartalmaznia kell:

- a) az Egyetem általános bemutatását,
- b) az Egyetem üzletmenetének fejlődéséről, teljesítményéről, illetve helyzetéről átfogó, az Egyetem méretével és összetettségével összhangban álló elemzést (pénzügyi teljesítménymutatókkal alátámasztva),
- c) az Egyetem által végzett főbb szakmai feladatokat,

³²Módosította a 22/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

- d) az Egyetem által használt ingatlanok, székhely, a fióktelepek bemutatását,
- e) az Egyetem szervezetét,
- f) az Egyetem által folytatott foglalkozáspolitikát,
- g) a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményeket, különösen jelentős folyamatokat,
- h) a várható fejlődést (a gazdasági környezet ismert és várható fejlődése, a belső döntések várható hatása függvényében),
- i) a kutatás és a kísérleti fejlesztés területét,
- j) a környezetvédelemnek az Egyetem pénzügyi helyzetét meghatározó, befolyásoló szerepét, az Egyetem környezetvédelemmel kapcsolatos felelősségét, a környezetvédelem területén történt és várható fejlesztéseket, az ezzel összefüggő támogatásokat,
- k) a környezetvédelem eszközei tekintetében az Egyetem által alkalmazott politikát, a környezetvédelmi intézkedéseket, azok végrehajtásának alakulását,
- l) az ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázatot (számszerűsítve is),
- m) ahol szükséges, hivatkozni kell és további magyarázatokat kell adnia az éves beszámolóban szereplő adatokra.

VIII. Az ellenőrzés, az önellenőrzés elszámolása és bemutatása

40. § A fenntartó Kuratórium által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év(ek) adatainak utólagos ellenőrzése, önellenőrzése, illetve adóhatósági ellenőrzése

- (1) Az Egyetem meghatározza, hogy a feltárt hiba mely eszközöket, forrásokat, eredményt, saját tőkét érinti, illetve a feltárt hiba milyen további hibahatásokkal járt.
- (2) **Jelentős összegű hibának** tekintjük, ha a hiba feltárásának évében, ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő vagy csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.
- (3) A korábbi évekre vonatkozó jelentős hibák hatásait végig kell vezetni a hibafeltárás évének első napjáig, ezeket az előző évi adatok mellett, a hibafeltárás évének adataitól elkülönítetten kell bemutatni az éves beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában, valamint kiegészítő mellékletében, évenkénti bontásban is.
- (4) A jelentős hibák esetében a hibafeltárás évében az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatásokat az év első napjára vonatkozó állapot szerint fel kell venni, az eredményre gyakorolt hatással közvetlenül az eredménytartálékot kell korrigálni.
- (5) **Nem jelentős összegű hibának** tekintjük, ha a hiba feltárásnak évében, ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő vagy csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, azaz a jelentős küszöbértéket. A nem jelentős összegű hibák hatásait a tárgyévi, folyó könyvelésben kell rendezni.
- (6) A hibák javításának részletes szabályait az Egyetem Számlarendje tartalmazza.

IX. A Számviteli politika keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatok

41. § Szabályzatkészítési kötelezettség

- (1) Az Szt. előírásai alapján a **Számviteli politika keretében el kell készíteni:**
 - a) az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát;
 - b) az eszközök és források értékelési szabályzatát;
 - c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
 - d) a pénzkezelési szabályzatot.
- (2) Az **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás - ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is - esetén kell elkészíteni.
- (3) Az Egyetem önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatának rendelkeznie kell az oktatási tevékenység, a kutatási tevékenység, a gyógyító-megelőző ellátás, és az egyéb tevékenységek költségeinek elkülönítéséről.
- (4) A **pénzkezelési szabályzatban** rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.
- (5) Az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési, az eszközök és források értékelési, az önköltségszámítás rendjére és a pénzkezelésre vonatkozó szabályzatait az Egyetem önálló szabályzatokban határozza meg és hagyja jóvá. A szabályzatok az Egyetem jelen Számviteli politikájával összhangban készülnek és együttesen szabályozzák a számviteli elszámolásokkal kapcsolatos irányelveket, alkalmazandó eljárásokat.
- (6) Az Szt., valamint e Számviteli politikában megfogalmazottak alapján kerül elkészítésre és kiadásra az Egyetem Számlarendje.

42. § A Számlakeret, Számlarend és a Számviteli politika kapcsolata

- (1) Az **egységes számlakeret** célja, hogy az Egyetem eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon az Egyetem számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa az Szt. szerinti, illetve az Szt. felhatalmazása alapján kiadott rendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat. Az Egyetem egységes számlatükrét az Egyetem Számlarendjének 3. számú melléklete írja elő, mely tartalmazza a főkönyvi számlák számát és megnevezését.
- (2) A számlakeret kialakításánál az alábbi szempontok kerültek figyelembevételre:
 - a mérleg eszköz- és forrástételeit, az eredménykimutatás bevétel- és ráfordítástételeit alátámasztó főkönyvi számlák legalább a beszámoló sorainak megfelelő mélységben kerülnek tagolásra azzal, hogy a főkönyvi számlák további bontása minden olyan

esetben kötelező, amely az Szt. beszámolókészítési kötelezettségén túli információs igény kielégítése miatt elkerülhetetlen,

- az Egyetem a 6. és 7. számlaosztályt a közvetlen és közvetett költségek elkülönítésére nem használja,
- az Egyetem fel kívánja használni a könyvviteli rendszert a vezetői információs igények kielégítésére.

(3) Az Egyetem az (1) bekezdés szerinti számlakeret alapján olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvizetés az Szt.-ben előírt beszámoló elkészítését maradéktalanul biztosítja. Az Egyetem a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy a beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza.

(4) Az egységes számlakeret alapján **számlarendet** kell készíteni. A számlarend az Szt. 161. § szerinti tartalommal készül.

(5) **A Számlarendnek tartalmaznia kell:**

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

(6) A részletező nyilvántartások formáját, tartalmát, vezetésének módját, illetve azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét és határidejét a számlarendben kell szabályozni.

(7) Az SAP-ban vezetett analitikus nyilvántartások automatikus, integrált kapcsolatban állnak a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között a számszerű egyezés biztosított.

(8) A Számlarendnek az Szt.-ben foglalt előírások kiegészítéseként tartalmaznia kell mindazokat a - Számviteli politikában nem rendezett - szabályozásokat, amelyeket az Szt. vagy más jogszabály az Egyetem hatáskörébe utalt.

(9) **A Számviteli politika és a Számlarend kapcsolatát** jelzi, hogy a Számviteli politika megjelenik a Számlarendben, tartalmi és időbeli prioritása van, továbbá meghatározza a Számlarend elkészítése során alkalmazandó eljárásokat, értékhatárokat. A Számlarend viszont biztosítja a Számviteli politika gyakorlati megvalósulását.

(10) Az Szt. 161. § (4) bekezdése, valamint az Nftv. 13/A. §-a, valamint az Egyetem Gazdálkodási Szabályzatának 8. § (2) m) pontja alapján a Kancellár felelős a Számlarend összeállításáért, folyamatos karbantartásáért.

(11) A Számlarend összeállításáért, elkészítéséért, a Számlarendben foglalt előírások betartásáért, valamint a rendelkezései szerint vezetett főkönyvi és analitikus nyilvántartások vezetéséért és tartalmáért a Kancellária Ügyrendjében meghatározottak szerint alakul a felelősség.

X. Záró rendelkezések

- (1) Az Egyetem Számviteli politikájának szabályzatát az Egyetem Szenátusa a 2021. október 21. napján tartott ülésén a 35/2021. (X. 21.) számú határozatával fogadta el.
- (2) A szabályzatban foglalt előírásokat visszamenőlegesen 2021. augusztus 01-től kell alkalmazni.
- (3) Az időközben bekövetkezett módosításokat, illetve azok határozatszámát, hatályba lépésének idejét lábjegyzetek jelölik.
- (4) A szabályzat hatálybalépésével egyidejűleg a korábban érvényben volt szabályzat hatályát veszti.
- (5) A Szenátus felhatalmazza a Kancellárt, hogy a jogszabályi változásból adódó értelemszerű és szükségszerű módosításokat a szabályzatán keresztül vezesse.

Debrecen, 2023. március 8.

Prof. Dr. Bács Zoltán
kancellár

Mellékletek

Jogszabálygyűjtemény

2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról (Nftv.)

2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (ÁFA törvény)

2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.)

479/2016. (XII. 28.) kormányrendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (rendelet)

2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (Civil tv.)

1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról

A Debreceni Egyetem tevékenységei

A Debreceni Egyetem tevékenységeinek TEÁOR szerinti besorolása

TEÁOR száma	TEÁOR megnevezése
0111	Gabonaféle (kivéve: rizs), hüvelyes növény, olajos mag termesztése
0113	Zöldségféle, dinnye, gyökér-, gumósnövény termesztése
0119	Egyéb, nem évelő növény termesztése
0121	Szőlőtermesztés
0124	Almatermésű, csonthéjas termesztése
0125	Egyéb gyümölcs, héjatermésű termesztése
0130	Növényi szaporítóanyag termesztése
0143	Ló, lóféle tenyésztése
0145	Juh, kecske tenyésztése
0147	Baromfitenyésztés
0161	Növénytermesztési szolgáltatás
0162	Állattenyésztési szolgáltatás
0164	Vetési célú magfeldolgozás
0322	Édesvízihal-gazdálkodás
5520	Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
5629	Egyéb vendéglátás
5811	Könyvkiadás
5814	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5819	Egyéb kiadói tevékenység
6910	Jogi tevékenység
7120	Műszaki vizsgálat, elemzés
7211	Biotechnológiai kutatás, fejlesztés
7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
8230	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

TEÁOR száma	TEÁOR megnevezése
8412	Egészségügy, oktatás, kultúra, egyéb szociális szolgáltatás (kivéve: társadalombiztosítás) igazgatása
8421	Külügyek
8510	Iskolai előkészítő oktatás
8520	Alapfokú oktatás
8531	Általános középfokú oktatás
8532	Szakmai középfokú oktatás
8541	Felső szintű, nem felsőfokú oktatás
8542	Felsőfokú oktatás
8559	M.n.s. egyéb oktatás
8560	Oktatást kiegészítő tevékenység
8610	Fekvőbeteg-ellátás
8621	Általános járóbeteg-ellátás
8622	Szakorvosi járóbeteg-ellátás
8623	Fogorvosi járóbeteg-ellátás
8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás
8810	Idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül
8891	Gyermekek napközbeni ellátása
8899	M.n.s. egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül
9001	Előadó-művészet
9101	Könyvtári, levéltári tevékenység
9102	Múzeumi tevékenység
9103	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése
9104	Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése
9311	Sportlétesítmény működtetése
9319	Egyéb sporttevékenység
9499	M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység

Az Egyetem által alkalmazott főkeretek belső igény szerinti csoportosítása³³³⁴

FŐKERETEK		Főkeret csoport
Főkeret 1-2 kar.	Főkeret megnevezése	
1A	Köznevelés	OKTATÁS
1B	Szakképzés	
1C	Felsőoktatási tevékenység, magyar nyelvű képzés	
1D	Felsőoktatási tevékenység, idegen nyelvű képzés	
1F	Hallgatói, oktatói ösztöndíjak	
1G	Egyéb oktatási tevékenység	
1K	Szakirányú továbbképzés	
1L	Szakirányú továbbképzés: szakorvos, rezidens	
1P	Egyéb egészségügyi szakmai képzés	
2A	Hazai finanszírozású Tempus, Erasmus, Ceepus pályázatok	HAZAI PÁLYÁZATOK
2C	TÉT pályázatok	
2G	Egyéb hazai pályázatok	
2M	Mecenatúra pályázatok	
2N	OTKA pályázatok	
2R	Nemzeti Tehetség Program pályázatok	
2S	Kutatási témapályázatok	
2T	Posztdoktori kiválósági program pályázatok	
2U	PIACI-KFI pályázatok	
2V	Felsőoktatási Intézményi- és Térmaterületi Kiválósági Program (FIKP-TKP)	
2X	Új Nemzeti Kiválóság Program (ÚNKP) pályázatok	
2Y	Kooperatív Doktori Program (KDP) pályázatok	
3A	Egyéb EU pályázatok	EU-S ÉS EGYÉB NEMZETKÖZI PÁLYÁZATOK
3D	MAHOP és MAHOP+ pályázatok	
3G	GVOP és GOP pályázatok	
3J	INTERREG pályázatok	
3M	H2020 pályázatok	
3P	Területi Együttműködési Operatív Program	
3R	Helyreállítási és Ellenállóképességi Eszköz (RRF)	
3S	Egyéb nem EU-s külföldi pályázatok	
3X	KEHOP pályázatok	
3Y	EFOP pályázatok	
3Z	GINOP pályázatok	

³³Módosította a 22/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.³⁴Módosította a 31/2023. (III. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. január 1-től.

FŐKERETEK		Főkeret csoport
Főkeret 1-2 kar.	Főkeret megnevezése	
4A	Fekvőbeteg ellátás	BETEGELLÁTÁS
4B	Járóbeteg szakorvosi ellátás	
4D	Esetfinanszírozott tevékenység	
4E	Tételes elszámolású eszközök	
4F	Gondozó ellátás	
4G	Fogorvosi ellátás	
4H	Alapellátási feladatok (kivéve fogorvosi ellátás)	
4J	Egészségügyi ellátás egyéb feladatai	
5A	Szálláshely szolgáltatás (kollégium, egyéb)	EGYÉB TEVÉKENYSÉG
5B	Könyvtári feladatok	
5D	Rendezvények	
5E	Egyéb szerződéses tevékenység	
5F	Egyéb, máshová nem sorolható tevékenység	
5G	Intézményi étkeztetés	
5H	Bölcsődei ellátás	
5J	Állat- és növénykerti tevékenység	
5K	Kiadói tevékenység	
5M	Egyéb szociális tevékenységek	
5R	UD Impact belső pályázatok	
6F	Mezőgazdasági termelés	ÁLTALÁNOS KIADÁSOK
7A	Központi irányítás	
7D	Informatikai szolgáltatás	
7E	Gépjármű üzemeltetés	
7F	Energia szolgáltatás	
7K	AKIT általános kiadás	
7L	Infrastruktúra üzemeltetés	
7M	Gyógyszertári feladatok ellátása	
7R	Raktári beszerzések	
7V	Felsőoktatási szakágazat közvetett kiadásai	
7Y	Egészségügyi szakágazat közvetett kiadásai	
8F	Tartamkísérletek	KUTATÁSI TEVÉKENYSÉG (nem pályázatos)
8G	Klímaváltozás és az erre adandó válaszok	
8I	Fenntartható agrárkörnyezet	
8W	Egyéb klinikai kutatás	
8X	Kutatás támogatása	
8Z	Szerződéses kutatás	

Az Egyetem által alkalmazott főkeretek TEÁOR, kormányzati funkció, CO költséghely összerendelése³⁵

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Gabonaféle (kivéve: rizs), hüvelyes növény, olajos mag termesztése	7	0	1	0	A	0	6	F	0	A	0111	Gabonaféle (kivéve: rizs), hüvelyes növény, olajos mag termesztése	042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
Zöldségféle, dinnye, gyökér-, gumós növény termesztése	7	0	1	0	A	0	6	F	0	A	0113	Zöldségféle, dinnye, gyökér-, gumós növény termesztése	042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
Egyéb, nem élő növény termesztése	7	0	1	0	A	0	6	F	0	A	0119	Egyéb, nem élő növény termesztése	042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
Szőlőtermesztés	7	0	1	0	A	0	6	F	0	A	0121	Szőlőtermesztés	042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
Almatermésű, csonthéjas termesztése	7	0	1	0	A	0	6	F	0	A	0124	Almatermésű, csonthéjas termesztése	042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
Egyéb gyümölcs, héjastermésű termesztése	7	0	1	0	A	0	6	F	0	A	0125	Egyéb gyümölcs, héjastermésű termesztése	042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
Növényi szaporítóanyag termesztése	7	0	1	0	A	0	6	F	0	A	0130	Növényi szaporítóanyag termesztése	042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
Ló, lóféle tenyésztése	7	0	1	0	B	0	6	F	0	B	0143	Ló, lóféle tenyésztése	042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
Juh, kecske tenyésztése	7	0	1	0	B	0	6	F	0	B	0145	Juh, kecske tenyésztése	042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
Baromfitenyésztés	7	0	1	0	B	0	6	F	0	B	0147	Baromfitenyésztés	042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
Növénytermesztési szolgáltatás	7	0	1	0	A	0	6	F	0	A	0161	Növénytermesztési szolgáltatás	042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
Állattenyésztési szolgáltatás	7	0	1	0	B	0	6	F	0	B	0162	Állattenyésztési szolgáltatás	042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
Vetési célú magfeldolgozás	7	0	1	0	A	0	6	F	0	A	0164	Vetési célú magfeldolgozás	042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
Édesvízihal-gazdálkodás	7	0	1	0	C	0	2/3		0	C	0322	Édesvízihal-gazdálkodás	042360	Halászat, haltenyésztés

³⁵Módosította a 31/2023. (III. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. január 1-től.

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Édesvízihal-gazdálkodás	7	0	1	0	C	0	6	F	0	C	0322	Édesvízihal-gazdálkodás	042360	Halászat, haltenyésztés
Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás	7	0	1	5	D	0	5	A	5	D	5520	Üdülési szálláshely-szolgáltatás	081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés
Egyéb oktatási tevékenység	7	1	G	0	0	0	1	G	0	0	5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás	096040	Köznevelési intézetben tanulók kollégiumi, externátusi nevelése
Egyéb szálláshely-szolgáltatás	7	0	1	5	H	0	2/3/8		5	H	5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás	076050	Orvos-és nővérszálló, hozzátartozói szállás fenntartása, üzemeltetése
Egyéb szálláshely-szolgáltatás	7	0	1	5	E	0	5	A	5	E	5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás	096030	Köznevelési intézményben tanulók lakhatásának biztosítása
Egyéb szálláshely-szolgáltatás	7	0	1	5	F	0	5	A	5	F	5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás	094280	Hallgatók lakhatásának biztosítása
Egyéb szálláshely-szolgáltatás	7	0	1	5	G	0	5	A	5	G	5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás	094280	Hallgatók lakhatásának biztosítása
Egyéb szálláshely-szolgáltatás	7	0	1	5	H	0	5	A	5	H	5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás	076050	Orvos-és nővérszálló, hozzátartozói szállás fenntartása, üzemeltetése
Egyéb vendéglátás	7	0	1	5	J	0	5	G	5	J	5629	Egyéb vendéglátás	096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményekben
Egyéb vendéglátás	7	0	1	5	K	0	5	G	5	K	5629	Egyéb vendéglátás	096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményekben
Egyéb vendéglátás	7	0	1	5	M	0	5	G	5	M	5629	Egyéb vendéglátás	096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményekben
Egyéb vendéglátás	7	0	1	5	2	0	5	G	5	2	5629	Egyéb vendéglátás	104036	Munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben
Könyvkiadás	7	0	1	5	P	0	2/3/8		5	P	5811	Könyvkiadás	083020	Könyvkiadás
Könyvkiadás	7	0	1	5	P	0	5	K	5	P	5811	Könyvkiadás	083020	Könyvkiadás
Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása	7	0	1	5	Q	0	2/3/8		5	Q	5814	Folyóirat, időszaki kiadvány	083030	Egyéb kiadói tevékenység
Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása	7	0	1	5	Q	0	5	K	5	Q	5814	Folyóirat, időszaki kiadvány	083030	Egyéb kiadói tevékenység

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Egyéb kiadói tevékenység	7	0	1	5	R	0	5	K	5	R	5819	Egyéb kiadói tevékenység	083030	Egyéb kiadói tevékenység
Jogi tevékenység	7	0	1	5	5	0	5	E	5	5	6910	Jogi tevékenység	036020	Jogi segítségnyújtás, áldozatsegítés, kárenyhítés, kárpótlás
Műszaki vizsgálat, elemzés	7	0	1	5	Y	0	5	E	5	Y	7120	Műszaki vizsgálat, elemzés	041170	Műszaki vizsgálat, elemzés
Műszaki vizsgálat, elemzés	7	0	1	5	Z	0	5	E	5	Z	7120	Műszaki vizsgálat, elemzés	041170	Műszaki vizsgálat, elemzés
Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	7	0	1	A	B	0	2/3/8		A	B	7211	Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	075010	Egészségüggyel kapcsolódó alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés
Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	7	0	1	C	A	0	2/3/8		C	A	7211	Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	014020	Biotechnológiai alapkutatás
Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	7	0	1	A	C	0	2/3/8		A	C	7211	Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	075010	Egészségüggyel kapcsolódó alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés
Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	7	0	1	A	A	0	2/3/8		A	A	7211	Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	014020	Biotechnológiai alapkutatás
Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	7	0	1	C	C	0	2/3/8		C	C	7211	Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	7	0	1	B	A	0	2/3/8		B	A	7211	Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	014020	Biotechnológiai alapkutatás
Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	7	0	1	B	B	0	2/3/8		B	B	7211	Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	7	0	1	B	C	0	2/3/8		B	C	7211	Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	7	0	1	C	B	0	2/3/8		C	B	7211	Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	E	A	0	2/3/8		E	A	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	014030	Természettudományi, műszaki alapkutatás
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	E	B	0	2/3/8		E	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	075010	Egészségüggyel kapcsolódó alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	D	A	0	2/3/8		D	A	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	014030	Természettudományi, műszaki alapkutatás

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	F	A	0	2/3/8		F	A	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	014030	Természettudományi, műszaki alapkutatás
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	F	B	0	2/3/8		F	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	G	A	0	2/3/8		G	A	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	014030	Természettudományi, műszaki alapkutatás
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	H	A	0	2/3/8		H	A	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	014030	Természettudományi, műszaki alapkutatás
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	L	A	0	2/3/8		L	A	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	014030	Természettudományi, műszaki alapkutatás
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	J	A	0	2/3/8		J	A	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	014030	Természettudományi, műszaki alapkutatás
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	K	A	0	2/3/8		K	A	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	014030	Természettudományi, műszaki alapkutatás
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	D	B	0	2/3/8		D	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	G	B	0	2/3/8		G	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	H	B	0	2/3/8		H	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	K	B	0	2/3/8		K	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	L	B	0	2/3/8		L	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	K	C	0	2/3/8		K	C	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	F	C	0	2/3/8		F	C	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	5	X	0	2/3/8		5	X	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	014010	Általános K+F politika
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	G	C	0	2/3/8		G	C	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	5	6	0	5	E	5	6	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	042140	Génmegőrzés, fajtavédelem
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	5	X	0	5	R	5	X	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	014010	Általános K+F politika
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	2	Y	D	B	0	2/3/8		D	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	2	Y	F	B	0	2/3/8		F	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	2	Y	G	B	0	2/3/8		G	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	2	Y	H	B	0	2/3/8		H	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	2	Y	J	B	0	2/3/8		J	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	2	Y	K	B	0	2/3/8		K	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	2	Y	L	B	0	2/3/8		L	B	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	E	C	0	2/3/8		E	C	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	075010	Egészségügygel kapcsolatos alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	H	C	0	2/3/8		H	C	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	D	C	0	2/3/8		D	C	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	J	C	0	2/3/8		J	C	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	7	0	1	L	C	0	2/3/8		L	C	7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	M	B	0	2/3/8		M	B	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	048010	Gazdasági ügyekkel kapcsolatos alkalmazott kutatás, fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	M	C	0	2/3/8		M	C	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	048010	Gazdasági ügyekkel kapcsolatos alkalmazott kutatás, fejlesztés

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	M	A	0	2/3/8		M	A	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	014040	Társadalomtudományi, humán alapkutatás
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	N	A	0	2/3/8		N	A	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	014040	Társadalomtudományi, humán alapkutatás
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	P	A	0	2/3/8		P	A	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	014040	Társadalomtudományi, humán alapkutatás
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	P	B	0	2/3/8		P	B	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	S	A	0	2/3/8		S	A	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	014040	Társadalomtudományi, humán alapkutatás
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	Q	A	0	2/3/8		Q	A	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	014040	Társadalomtudományi, humán alapkutatás
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	N	B	0	2/3/8		N	B	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	Q	B	0	2/3/8		Q	B	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	S	B	0	2/3/8		S	B	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	2	Y	N	B	0	2/3/8		N	B	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	2	Y	P	B	0	2/3/8		P	B	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	2	Y	Q	B	0	2/3/8		Q	B	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	2	Y	S	B	0	2/3/8		S	B	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	R	B	0	2/3/8		R	B	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	E	D	0	2/3/8		E	D	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	085010	Szabadidős tevékenységekkel, sporttal, kultúrával és vallással kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	E	E	0	2/3/8		E	E	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	085010	Szabadidős tevékenységekkel, sporttal, kultúrával és vallással kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	N	C	0	2/3/8		N	C	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	P	C	0	2/3/8		P	C	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	Q	C	0	2/3/8		Q	C	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	R	A	0	2/3/8		R	A	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	014040	Társadalomtudományi, humán alapkutatás
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	R	C	0	2/3/8		R	C	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	7	0	1	S	C	0	2/3/8		S	C	7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység	7	0	1	5	S	0	2/3		5	S	7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység	049020	K+F tevékenységhez kapcsolódó innováció
M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység	7	0	1	5	T	0	5	E	5	T	7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység	036010	Igazságügyi szakértői tevékenység
M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység	7	0	1	5	N	0	5	E	5	N	7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység	041180	Meteorológiai szolgáltatás
Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése	7	0	1	5	U	0	5	D	5	U	8230	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése	094210	Felsőfokú oktatás
Egészségügy, oktatás, kultúra, egyéb szociális szolgáltatás (kivéve: társadalombiztosítás) igazgatása	7	0	1	X	D	0	2/3		X	D	8412	Egészségügy, oktatás, kultúra, egyéb szociális szolgáltatás (kivéve: társadalombiztosítás) igazgatása	076010	Egészségügy igazgatása
Külügyek	7	0	1	5	8	0	2/3		5	8	8421	Külügyek	016040	Nemzetpolitikai tevékenység igazgatása és támogatása
Köznevelés	7	1	A	0	0	0	1	A	0	0	8510	Iskolai előkészítő oktatás	091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Köznevelés	7	1	A	0	0	0	1	A	0	0	8510	Iskolai előkészítő oktatás	091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
Iskolai előkészítő oktatás	7	0	1	T	D	0	2/3/8		T	D	8510	Iskolai előkészítő oktatás	091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
Köznevelés	7	1	A	0	0	0	1	A	0	0	8520	Alapfokú oktatás	091211	Köznevelési intézményben tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 1-4. évfolyamon
Köznevelés	7	1	A	0	0	0	1	A	0	0	8520	Alapfokú oktatás	092111	Köznevelési intézményben tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 5-8. évfolyamon
Alapfokú oktatás	7	0	1	T	J	0	2/3/8		T	J	8520	Alapfokú oktatás	092111	Köznevelési intézményben tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 5-8. évfolyamon
Köznevelés	7	1	A	0	0	0	1	A	0	0	8531	Általános középfokú okt.	092211	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
Köznevelés	7	1	A	0	0	0	1	A	0	0	8531	Általános középfokú okt.	092260	Gimnázium és szakképző iskola tanulóinak közismereti és szakmai elméleti oktatásával összefüggő működtetési feladatok
Általános középfokú oktatás	7	0	1	U	D	0	2/3/8		U	D	8531	Általános középfokú okt.	092211	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
Köznevelés	7	1	A	0	0	0	1	A	0	0	8532	Szakmai középfokú oktatás	092221	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti oktatás szakmai feladatai a szakképző iskolákban
Szakképzés	7	1	B	0	0	0	1	B	0	0	8532	Szakmai középfokú oktatás	092231	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gyakorlati oktatás szakmai feladatai a szakképző iskolákban
Szakmai középfokú oktatás	7	0	1	U	F	0	2/3/8		U	F	8532	Szakmai középfokú oktatás	092221	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti oktatás szakmai feladatai a szakképző iskolákban
Szakirányú továbbképzés	7	1	K	V	E	0	1	K	V	E	8541	Felső szintű, nem felsőfokú oktatás	094120	Szakirányú továbbképzés
Szakirányú továbbképzés: szakorvos, rezidens	7	1	L	V	W	0	1	L	V	W	8541	Felső szintű, nem felsőfokú oktatás	094130	Egészségügyi szakmai képzés
Egyéb egészségügyi szakmai képzés	7	1	P	V	W	0	1	P	V	W	8541	Felső szintű, nem felsőfokú oktatás	094130	Egészségügyi szakmai képzés

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Felsőoktatási tevékenység, magyar nyelvű képzés	7	1	C	0	0	0	1	C	0	0	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Hallgatói, oktatói ösztöndíjak	7	1	F	V	M	0	1	F	V	M	8542	Felsőfokú oktatás	094260	Hallgatói és oktatói ösztöndíjak, egyéb juttatások
Hallgatói, oktatói ösztöndíjak	7	1	F	V	M	0	1	F	V	N	8542	Felsőfokú oktatás	094260	Hallgatói és oktatói ösztöndíjak, egyéb juttatások
Hallgatói, oktatói ösztöndíjak	7	1	F	V	M	0	1	F	V	P	8542	Felsőfokú oktatás	094260	Hallgatói és oktatói ösztöndíjak, egyéb juttatások
Hallgatói, oktatói ösztöndíjak	7	1	F	V	M	0	1	F	V	Q	8542	Felsőfokú oktatás	094260	Hallgatói és oktatói ösztöndíjak, egyéb juttatások
Hallgatói, oktatói ösztöndíjak	7	1	F	V	M	0	1	F	V	R	8542	Felsőfokú oktatás	094260	Hallgatói és oktatói ösztöndíjak, egyéb juttatások
Hallgatói, oktatói ösztöndíjak	7	1	F	V	M	0	1	F	V	S	8542	Felsőfokú oktatás	094260	Hallgatói és oktatói ösztöndíjak, egyéb juttatások
Hallgatói, oktatói ösztöndíjak	7	1	F	V	M	0	1	F	V	U	8542	Felsőfokú oktatás	094250	Tankönyv- és jegyzetámogatás
Felsőoktatási tevékenység, idegen nyelvű képzés	7	1	D	0	0	0	1	D	0	0	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőoktatási tevékenység, magyar nyelvű képzés	7	1	C	0	0	0	1	C	0	0	8542	Felsőfokú oktatás	094110	Felsőoktatási szakképzés
Felsőfokú oktatás	7	0	1	1	G	0	2/3/8		1	G	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	V	S	0	2/3/8		V	S	8542	Felsőfokú oktatás	094260	Hallgatói és oktatói ösztöndíjak, egyéb juttatások
Felsőfokú oktatás	7	0	1	V	T	0	2/3/8		V	T	8542	Felsőfokú oktatás	094260	Hallgatói és oktatói ösztöndíjak, egyéb juttatások
Felsőfokú oktatás	7	0	1	1	F	0	2/3/8		1	F	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	1	L	0	2/3/8		1	L	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	3	H	0	2/3/8		3	H	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Felsőfokú oktatás	7	0	1	4	H	0	2/3/8		4	H	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	8	F	0	2/3/8		8	F	8542	Felsőfokú oktatás	094110	Felsőoktatási szakképzés
Felsőfokú oktatás	7	0	1	1	A	0	2/3/8		1	A	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	2	A	0	2/3/8		2	A	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	2	D	0	2/3/8		2	D	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	4	B	0	2/3/8		4	B	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	1	B	0	2/3/8		1	B	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	3	D	0	2/3/8		3	D	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	3	L	0	2/3/8		3	L	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	1	C	0	2/3/8		1	C	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	1	D	0	2/3/8		1	D	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	1	E	0	2/3/8		1	E	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	1	M	0	2/3/8		1	M	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	1	N	0	2/3/8		1	N	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	2	C	0	2/3/8		2	C	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	2	G	0	2/3/8		2	G	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Felsőfokú oktatás	7	0	1	2	N	0	2/3/8		2	N	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	4	A	0	2/3/8		4	A	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	4	D	0	2/3/8		4	D	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	4	F	0	2/3/8		4	F	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	4	G	0	2/3/8		4	G	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	8	L	0	2/3/8		8	L	8542	Felsőfokú oktatás	094110	Felsőoktatási szakképzés
Felsőfokú oktatás	7	0	1	9	A	0	2/3/8		9	A	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	9	C	0	2/3/8		9	C	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	9	E	0	2/3/8		9	E	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	9	G	0	2/3/8		9	G	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Felsőfokú oktatás	7	0	1	9	N	0	2/3/8		9	N	8542	Felsőfokú oktatás	094210	Felsőfokú oktatás
Egyéb oktatási tevékenység	7	1	G	0	0	0	1	G	0	0	8559	M.n.s. egyéb oktatás	095020	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
Egyéb oktatási tevékenység	7	1	G	0	0	0	1	G	0	0	8559	M.n.s. egyéb oktatás	093020	Iskolarendszeren kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
Egyéb oktatási tevékenység	7	1	G	0	0	0	1	G	0	0	8559	M.n.s. egyéb oktatás	094170	Iskolarendszeren kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
Egyéb oktatási tevékenység	7	1	G	0	0	0	1	G	0	0	8560	Oktatást kiegészítő tevékenység	098040	Nemzetközi oktatási együttműködés
Oktatást kiegészítő tevékenység	7	0	1	W	W	0	2/3/8		W	W	8560	Oktatást kiegészítő tevékenység	098040	Nemzetközi oktatási együttműködés

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Fekvőbeteg-ellátás	7	0	1	X	E	0	2/3/8		X	E	8610	Fekvőbeteg-ellátás	073210	Fekvőbetegek aktív ellátása szakkórházakban
Fekvőbeteg-ellátás	7	0	1	X	E	0	4	A	X	E	8610	Fekvőbeteg-ellátás	073210	Fekvőbetegek aktív ellátása szakkórházakban
Fekvőbeteg-ellátás	7	0	1	X	F	0	4	A	X	F	8610	Fekvőbeteg-ellátás	073230	Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás szakkórházakban
Fekvőbeteg-ellátás	7	0	1	X	G	0	4	A	X	G	8610	Fekvőbeteg-ellátás	073220	Fekvőbetegek krónikus ellátása szakkórházakban
Fekvőbeteg-ellátás	7	0	1	X	H	0	4	A	X	H	8610	Fekvőbeteg-ellátás	073410	Egészségügyi ápolás bentlakással
Fekvőbeteg-ellátás	7	0	1	X	J	0	4	A	X	J	8610	Fekvőbeteg-ellátás	073420	Bentlakásos hospice-ellátás
Fekvőbeteg-ellátás	7	0	1	X	K	0	4	A	X	K	8610	Fekvőbeteg-ellátás	076090	Egyéb egészségügyi szolgáltatások fin. és tám.
Fekvőbeteg-ellátás	7	0	1	X	E	0	4	D	X	E	8610	Fekvőbeteg-ellátás	073210	Fekvőbetegek aktív ellátása szakkórházakban
Fekvőbeteg-ellátás	7	0	1	X	E	0	4	E	X	E	8610	Fekvőbeteg-ellátás	073210	Fekvőbetegek aktív ellátása szakkórházakban
Fekvőbeteg-ellátás	7	0	1	Z	H	0	4	J	Z	H	8610	Fekvőbeteg-ellátás	073310	Gyógyászati központok és szülőotthonok szolgáltatásai
Fekvőbeteg-ellátás	7	0	1	X	K	0	4	A	X	K	8610	Fekvőbeteg-ellátás	076090	Egyéb egészségügyi szolgáltatások finanszírozása és támogatása
Fekvőbeteg-ellátás	7	0	1	X	E	0	4	A,D,E	X	E	8610	Fekvőbeteg-ellátás	073210	Fekvőbetegek aktív ellátása szakkórházakban
Általános járóbeteg-ellátás	7	0	1	X	P	0	4	B	X	P	8621	Általános járóbeteg-ellátás	072290	Járóbeteg-ellátás finanszírozása és támogatása
Általános járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	T	0	4	J	Y	T	8621	Általános járóbeteg-ellátás	072112	Háziorvosi ügyeleti ellátás
Általános járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	I	0	4	J	Y	I	8621	Általános járóbeteg-ellátás	072111	Háziorvosi alapellátás
Szakorvosi járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	D	0	2/3/8		Y	D	8622	Szakorvosi járóbeteg-ellátás	072210	Járóbetegek gyógyító szakellátása

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Szakorvosi járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	E	0	2/3/8		Y	E	8622	Szakorvosi járóbeteg-ellátás	072220	Járó betegek rehabilitációs szakellátása
Szakorvosi járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	D	0	4	B	Y	D	8622	Szakorvosi járóbeteg-ellátás	072210	Járó betegek gyógyító szakellátása
Szakorvosi járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	E	0	4	B	Y	E	8622	Szakorvosi járóbeteg-ellátás	072220	Járó betegek rehabilitációs szakellátása
Szakorvosi járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	G	0	4	B	Y	G	8622	Szakorvosi járóbeteg-ellátás	072240	Járó betegek egynapos ellátása
Szakorvosi járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	G	0	4	D	Y	G	8622	Szakorvosi járóbeteg-ellátás	072240	Járó betegek egynapos ellátása
Szakorvosi járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	F	0	4	F	Y	F	8622	Szakorvosi járóbeteg-ellátás	072230	Járó betegek gyógyító gondozása
Szakorvosi járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	H	0	4	H	Y	H	8622	Szakorvosi járóbeteg-ellátás	074011	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
Szakorvosi járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	J	0	4	H	Y	J	8622	Szakorvosi járóbeteg-ellátás	074012	Foglalkozás-egészségügyi szakellátás
Szakorvosi járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	P	0	4	H	Y	P	8622	Szakorvosi járóbeteg-ellátás	074013	Pálya- és munkaalkalmassági vizsgálatok
Fogorvosi járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	K	0	4	G	Y	K	8623	Fogorvosi járóbeteg-ellátás	072312	Fogorvosi ügyeleti ellátás
Fogorvosi járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	L	0	4	G	Y	L	8623	Fogorvosi járóbeteg-ellátás	072311	Fogorvosi alapellátás
Fogorvosi járóbeteg-ellátás	7	0	1	Y	M	0	4	G	Y	M	8623	Fogorvosi járóbeteg-ellátás	072313	Fogorvosi szakellátás
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	Q	0	2/3/8		Z	Q	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	072460	Terápiás célú gyógyfürdő- és kapcsolódó szolgáltatások
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Y	V	0	2/3/8		Y	V	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	074054	Komplex egészségfejlesztő, prevenciók programok
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	D	0	4	B	Z	D	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	072420	Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	E	0	4	B	Z	E	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	072430	Képalkotó diagnosztikai szolgáltatások

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	P	0	4	B	Z	P	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	072450	Fizioterápiás szolgáltatás
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	E	0	4	D	Z	E	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	072430	Képalkotó diagnosztikai szolgáltatások
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Y	Q	0	4	H	Y	Q	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	074020	Sportolók sportegészségügyi vizsgálata, felügyelete, ellenőrzése
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Y	R	0	4	H	Y	R	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	074031	Család és nővédelmi egészségügyi gondozás
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Y	S	0	4	H	Y	S	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	074032	Ifjúság-egészségügyi gondozás
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Y	V	0	4	H	Y	V	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	074054	Komplex egészségfejlesztő, prevenciós programok
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	G	0	4	J	Z	G	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	072160	Betegszállítás, orvosi rendelőnyű halottszállítás
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	N	0	4	J	Z	N	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	072410	Otthoni (egészségügyi) szakápolás
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	M	0	4	J	Z	M	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	076040	Egészségügyi szakértői tevékenységek
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Y	W	0	4	H	Y	W	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	074060	Vér-, szövet- és egyéb kapcsolódó szövetbank
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Y	U	0	4	H	Y	U	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	074051	Nem fertőző megbetegedések megelőzése
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	J	0	4	J	Z	J	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	076063	Sugár-egészségügyi feladatok
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	K	0	4	J	Z	K	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	076064	Kémiai biztonság-egészségügyi feladatok
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	L	0	4	J	Z	L	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	076070	Élelmezés- és táplálkozás-egészségügyi felügyelet, ellenőrzés, tanácsadás
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Y	X	0	4	B,F,J	Y	X	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	074052	Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Y	Y	0	4	B,F,J	Y	Y	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	074053	Szenvedélybetegségek (kivéve: kábítószer) megelőzésének programjai, tevékenységei

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Y	Z	0	4	H	Y	Z	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	074040	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	E	0	4	B,D	Z	E	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	072430	Képalkotó diagnosztikai szolgáltatások
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	P	0	4	A,B	Z	P	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	072450	Fizioterápiás szolgáltatás
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	7	0	1	Z	Q	0	4	A,B	Z	Q	8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás	072460	Terápiás célú gyógyfürdő- és kapcsolódó szolgáltatások
Idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül	7	0	1	7	M	0	5	M	7	M	8810	Idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül	101270	Fogyatékossgal élők társadalmi integrációját és életminőségét segítő programok, támogatások
Idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül	7	0	1	7	M	0	5	M	7	M	8810	Idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül	101270	Fogyatékossgal élők társadalmi integrációját és életminőségét segítő programok, támogatások
Gyermekek napközbeni ellátása	7	0	1	5	3	0	5	H	5	3	8891	Gyermekek napközbeni ellátása	104035	Gyermekekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
Gyermekek napközbeni ellátása	7	0	1	5	4	0	5	H	5	4	8891	Gyermekek napközbeni ellátása	104031	Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
M.n.s. egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül	7	0	1	5	0	0	5	F	5	0	8899	M.n.s. egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül	061030	Lakáshoz jutást segítő támogatások
Előadó-művészet	7	0	1	6	M	0	2/3/8		6	M	9001	Előadó-művészet	082030	Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
Előadó-művészet	7	0	1	6	M	0	5	F	6	M	9001	Előadó-művészet	082030	Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
Könyvtári, levéltári tevékenység	7	0	1	6	E	0	2/3/8		6	E	9101	Könyvtári, levéltári tevékenység	082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
Könyvtári, levéltári tevékenység	7	0	1	6	F	0	2/3/8		6	F	9101	Könyvtári, levéltári tevékenység	082043	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
Könyvtári, levéltári tevékenység	7	0	1	6	G	0	2/3/8		6	G	9101	Könyvtári, levéltári tevékenység	082044	Könyvtári szolgáltatások
Könyvtári, levéltári tevékenység	7	0	1	6	D	0	2/3/8		6	D	9101	Könyvtári, levéltári tevékenység	082041	Nemzeti könyvtári feladatok

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Könyvtári, levéltári tevékenység	7	0	1	6	D	0	5	B	6	D	9101	Könyvtári, levéltári tevékenység	082041	Nemzeti könyvtári feladatok
Könyvtári, levéltári tevékenység	7	0	1	6	E	0	5	B	6	E	9101	Könyvtári, levéltári tevékenység	082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
Könyvtári, levéltári tevékenység	7	0	1	6	G	0	5	B	6	G	9101	Könyvtári, levéltári tevékenység	082044	Könyvtári szolgáltatások
Könyvtári, levéltári tevékenység	7	0	1	6	V	0	5	B	6	V	9101	Könyvtári, levéltári tevékenység	082052	Levéltári szolgáltatás, tudományos, publikációs és információközvetítő tevékenység
Könyvtári, levéltári tevékenység	7	0	1	6	F	0	5	B	6	F	9101	Könyvtári, levéltári tevékenység	082043	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
Múzeumi tevékenység	7	0	1	6	N	0	5	F	6	N	9102	Múzeumi tevékenység	082063	Múzeumi kiállítási tevékenység
Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése	7	0	1	6	P	0	5	F	6	P	9103	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése	082070	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése és megóvása
Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése	7	0	1	6	H	0	5	J	6	H	9104	Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése	082080	Növény- és állatkertek működtetése és megőrzése
Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése	7	0	1	6	J	0	5	J	6	J	9104	Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése	082080	Növény- és állatkertek működtetése és megőrzése
Sportlétesítmény működtetése	7	0	1	6	R	0	5	F	6	R	9311	Sportlétesítmény működtetése	081030	Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése
Egyéb sporttevékenység	7	0	1	6	T	0	2/3/8		6	T	9319	Egyéb sporttevékenység	081045	Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és támogatása
Egyéb sporttevékenység	7	0	1	6	3	0	5	F	6	3	9319	Egyéb sporttevékenység	081022	Sportteljesítmények elismerése, járadékok, ösztöndíjak
Egyéb sporttevékenység	7	0	1	6	S	0	5	F	6	S	9319	Egyéb sporttevékenység	081043	Iskolai, diáksport-tevékenység és támogatása
Egyéb sporttevékenység	7	0	1	6	L	0	5	F	6	L	9319	Egyéb sporttevékenység	081041	Versenysport- és utánpótlás-nevelési tevékenység és támogatása
Egyéb sporttevékenység	7	0	1	6	T	0	5	F	6	T	9319	Egyéb sporttevékenység	081045	Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és támogatása

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	7	0	1	6	Q	0	2/3/8		6	Q	9499	M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	082092	Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	7	0	1	6	Z	0	2/3/8		6	Z	9499	M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	084070	A fiatalok társadalmi integrációját segítő struktúra, szakmai szolgáltatások fejlesztése, működtetése
M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	7	0	1	5	7	0	2/3		5	7	9499	M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	104060	A gyermekek, fiatalok és családok életminőségét javító programok
M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	7	0	1	6	Q	0	5	F	6	Q	9499	M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	082092	Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	7	0	1	6	Z	0	5	F	6	Z	9499	M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	084070	A fiatalok társadalmi integrációját segítő struktúra, szakmai szolgáltatások fejlesztése, működtetése
M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	7	0	1	7	R	0	5	H	7	R	9499	M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	107060	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	7	0	1	7	Q	0	5	M	7	Q	9499	M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	107090	Romák társadalmi integrációját elősegítő tevékenységek, programok
M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	7	0	1	7	R	0	5	M	7	R	9499	M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	107060	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	7	0	1	7	R	0	5	H/M	7	R	9499	M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység	107060	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
Központi irányítás	6	7	A	0	0	0	7	A	0	0				
Informatikai szolgáltatás	6	7	D	0	0	0	7	D	0	0				
Informatikai szolgáltatás	6	7	D	0	0	0	7	D	0	0				
Gépjármű üzemeltetés	6	7	E	0	0	0	7	E	0	0				
Gépjármű üzemeltetés	6	7	E	0	1	0	7	E	0	1				
Gépjármű üzemeltetés	6	7	E	0	2	0	7	E	0	2				

CO költséghely-előtag	CO költséghely-előtag karakter						Főkeret karakter				TEÁOR 4. szint		Kormányzati funkció	
Megnevezés	1	2	3	4	5	6	1.	2.	3.	4.	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint	Azon.	Megnevezés jogszabály szerint
Gépjármű üzemeltetés	6	7	E	0	3	0	7	E	0	3				
Gépjármű üzemeltetés	6	7	E	0	4	0	7	E	0	4				
Gépjármű üzemeltetés	6	7	E	0	5	0	7	E	0	5				
Energia szolgáltatás	6	7	F	0	0	0	7	F	0	0				
AKIT általános kiadás	6	7	K	0	0	0	7	K	0	0				
Infrastruktúra üzemeltetés	6	7	L	0	0	0	7	L	0	0				
Infrastruktúra üzemeltetés	6	7	L	0	0	0	7	L	0	0				
Gyógyszertári feladatok ellátása	6	7	M	0	0	0	7	M	0	0				
Raktári beszerzések	6	7	R	0	0	0	7	R	0	0				
Felsőoktatási szakágazat közvetett kiadásai	6	7	V	0	0	0	7	V	0	0				
Egészségügyi szakágazat közvetett kiadásai	6	7	Y	0	0	0	7	Y	0	0				
Egészségügyi szakágazat közvetett kiadásai	6	7	Y	0	0	0	7	Y	0	0				