

A KNPA Számviteli Politikája

A számviteli politika célja

E számviteli politika célja, hogy a költségvetés alapján gazdálkodó szervezetekre vonatkozó jogszabályokkal - a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. (Szt.), az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. (Aht.) törvények, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (Ámr.) és a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. Korm. rendelet - összhangban megfelelő alapot biztosítson a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap (továbbiakban: Alap) számviteli rendszerének kialakítására, és annak működtetése során jelentkező feladatok megoldására.

Számviteli alapelvek

Az Alap gazdálkodásában és a számvitelében a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben felsorolt számviteli alapelvek az ott előírtaknak megfelelően érvényesülnek a következő kiegészítésekkel:

- A tevékenység folytatásának elve úgy érvényesül, hogy az Alappal rendelkező miniszter által jóváhagyott éves munkaprogram, valamint az Alapító által jóváhagyott üzleti terv és az Alap költségvetése, illetve beszámolója egymással a részleteket tekintve is összhangban álljanak, továbbá a hosszabb távú kötelezettségek vállalása, a feladatok finanszírozása előre láthatólag biztosított legyen. Ezért a költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.
- A valódiság, a világosság, a folytonosság, valamint a tartalom elsődlegessége a formával szemben elveket az Alap számvitelében a Szt.-ben foglalt általános előírások szerint kell alkalmazni, azaz az Alap könyvvitelét folyamatosan, szabályszerű és hiteles (alap) bizonylatokon alapulva, áttekinthetően, analitikus nyilvántartással kiegészítve kell vezetni, a mérleget leltárral is alá kell támasztani.

Az Alap sajátos feladata

Az atomenergiáról szóló 1996. évi CXVI. törvény 62. §-a alapján a radioaktív hulladékok végleges elhelyezésére, valamint a kiégett üzemanyag átmeneti és végleges elhelyezésére szolgáló tárolók létesítését és üzemeltetését, illetve a nukleáris létesítmények leszerelésének (lebontásának) finanszírozását biztosító és kizárólag ezt a célt szolgáló pénzalap.

A tárolók létesítését és üzemeltetését a 240/1997. (XII. 18.) Korm. rendelet 1. §. (1) bekezdése szerint a Radioaktív Hulladékokat Kezelő Közhasznú Társaság

(továbbiakban: RHK Kht.) végzi. A finanszírozás módja az Alap működéséről és eljárásrendjéről szóló módosított 41/2004. (VII. 7.) BM rendelet 2. § (1) bekezdése alapján felhalmozási és működési pénzeszköz átadással valósul meg, melyhez támogatási keretszerződést köt az Alapkezelő és a RHK Kht.

Az Alap ezen tevékenysége, mint alaptevékenység az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény értelmében tárgyi adómentes.

Az Alap vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Az Alap bevételei és kiadásai

Az Alap bevétele a Magyar Köztársaság éves költségvetéséről szóló törvényben kerül meghatározásra, ami jogcímenként a Paksi Atomerőmű Rt. befizetéséből, az engedélyesek térítési díjából és az értékállóságot biztosító költségvetési támogatásból tevődik össze.

Az Alapból a kiadások jellemzően felhalmozási és működési pénzeszköz átadásként jelennek meg.

Az RHK Kht. részére nyújtott vissza nem térítendő felhalmozási támogatást az Alappal rendelkező miniszter által jóváhagyott munkaprogram alapján benyújtott havi igényeknek megfelelően (teljesítmény arányosan) biztosítja az Alap, amelynek felhasználásáról havi elszámolást készít a RHK Kht. A tárgyhóban fel nem használt pénzeszközzel csökkentett összeget folyósítja az Alap a következő hóban, de tárgyév decemberében a RHK Kht. köteles visszafizetni a fel nem használt pénzeszközt, illetve az Alap finanszírozza a többlet igényt.

A működési kiadásokra az Alapító által jóváhagyott üzleti terv alapján időarányosan havonta egyenlő összegben történik a folyósítás, amelynek felhasználásáról fél évkor és év végén a RHK Kht. elszámol.

Az Alapkezelő részére az éves költségvetési törvényben jóváhagyott működési célú pénzeszköz átadás havonta egyenlő összegben kerül teljesítésre.

Az Önkormányzatok részére az éves költségvetési törvényben jóváhagyott működési célú pénzeszköz átadás a velük kötött szerződésekben meghatározott részletekben kerül teljesítésre.

Az Alapból közvetlen számla szerinti beszerzés, szolgáltatás igénybevétele és személyi juttatás jogcímen kifizetés nem történhet, így az ilyen jellegű kiadásokat az Alapkezelő és a RHK Kht. részére átadott működési pénzeszközből kell biztosítani (pl. szakértő díjazás, könyvvizsgáló díja stb.).

A vagyongazdálkodás

A 41/2004. (VII. 7.) BM rendelet 2. § (1) bekezdése értelmében az Alapból átadott pénzeszközből létesített vagy vásárolt valamennyi vagyontárgy, immateriális érték

minden természetes és jogi tartozékával együtt - az Aht. 109 B. § c) és e) pontjában foglaltakra tekintettel - a kincstári vagyon részét képezi. Az Aht 109/F. § (4) bekezdése alapján, a vagyonkezelői jogot a kötelezettségeivel együtt 2000. XI. 23-tól a RHK Kht. gyakorolja a kincstári vagyonkezelésre vonatkozó 183/1996. (XII. 11.) Korm. rendeletben előírtak szerint.

Az Alap mérlegében kimutatott vagyonelemek, követelések, kötelezettségek tartalma és az értékelési alapelvek

A mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg - az előző évihez képest -, ha a változást előidéző tényezők tartósan, legalább egy éven túl jelentkezők, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül.

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell.

Az Alapból alapított RHK Kht. pénzbeli értéke részesedésként szerepel, amelynek bekerülési értékét a Szt. 49. § (1) bekezdése szerint kell megállapítani. A RHK kht. non-profit szervezet, továbbá a közhasznúsági tevékenységén kívül vállalkozási tevékenységet nem végez, továbbá a tőzsdére nem bejelentett, így a tőzsdei árfolyam változás nem hat a piaci értékítéletre. A tőzsdén kívül jellegéből adódóan forgalomképtelen. Gyakorlatilag értékvesztés csak megszüntetésekor merülhet fel. Ebből következően a Szt. 54. § (1) (2) bekezdését az éves mérlegkészítéseknél nem alkalmazzuk (kivéve a megszűnés esetét). Továbbá a Szt. 57. § (3) bekezdése sem alkalmazható ezen részesedés tekintetében.

A követeléseket és kötelezettségeket csak az egyeztetett elismert összeg értékével lehet szerepeltetni a mérlegben. A háromszori felszólítást követően be nem fizetett kisösszegű követeléseket (az éves költségvetésről szóló törvényben előírt összeg, jelenleg 80.000 Ft) a mérlegben nem kell kimutatni, csak az analitikus nyilvántartásban.

A mérlegben szereplő eszközök és források nyilvántartási értéke, illetve tartalma:

Eszközök

1. Az Alap mérlegében immateriális javak, tárgyi eszközök nem szerepelnek.
2. A befektetett pénzügyi eszközök között részesedésként kell kimutatni az RHK Kht. alapítótól kapott törzstőkéjét a ténylegesen juttatott összeggel megegyezően (névérték).
3. A mérlegben anyag-, készletérték nem szerepelhet, mivel ilyen jellegű beszerzés az Alapból nincs.
4. Követelésként kell kimutatni a RHK Kht. által az engedélyesekkel megkötött beszállítási szerződés szerinti díjfizetési hátralékokat, az engedélyesekkel egyeztetett és elfogadott összeg erejéig, illetve egyéb elismert követelést.

Az Alap a számviteli törvény 55. § (1) bekezdése alapján a radioaktív hulladékok elhelyezési díjaiból származó követeléseknél akkor számol el értékvesztést, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés

könyv szerinti értéke és várható megtérülő összege közötti veszteség jellegű különbség tartósnak mutatkozik és meghaladja az összes követelés értékének 30 %-át.

5. A pénzeszközök között kell kimutatni a Magyar Államkincstárban vezetett számlakövetelést. Pénztárral az Alap nem rendelkezik.
6. Egyéb aktív pénzügyi (függő, átfutó, kiegyenlítő) elszámolásként kell kimutatni a azokat a kiadásokat, amelyek tárgyévben nem számolhatók el végleges előirányzat felhasználásként.

Források

1. Az Alap induló tőkével nem rendelkezik, mivel alapításkor vagyonnal (eszközökkel) nem rendelkezett.
2. Tőkeváltozásként kell kimutatni az alapítástól számítva az eszközök finanszírozására szolgáló tartós forrás növekményt, csökkenést beleértve a törzstőke emelést, csökkentést, a követelések és a kötelezettségek állományváltozását is.
3. Költségvetési tartalékként kell kimutatni évenkénti bontásban, a tárgyévben keletkezett előirányzat-maradványt, amely a módosított előirányzatok és azok teljesítésének különbsége.
4. Az Alap hitelfelvételből, kölcsönből, kötvénykibocsátásból eredő hosszú és rövid lejáratú, továbbá áruszállításhoz kapcsolódó, társadalombiztosítási, rövid lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezik. Egyéb kötelezettséggént kell kimutatni az ideiglenesen átvett pénzeszközt, vagy más esetenként felmerülő elismert tartozást.
5. Egyéb passzív pénzügyi (függő, átfutó, kiegyenlítő) elszámolásként kell kimutatni az olyan tárgyévben befolyt bevételt, amely nem az Alap bevétele (téves befizetés, ismeretlen eredetű bevétel stb.).

A hibahatárok meghatározására

Jelentős összegű hibahatár megállapítása

A Kormány rendelet 5. § 8. pontjával összhangban az Alap számviteli nyilvántartásaiban jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások saját tőkét és tartalékokat növelő, csökkentő értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött költségvetési év mérlegfőösszegének 2 %-át.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

A Kormány rendelet 5. § 10. pontjával összhangban az Alap számviteli nyilvántartásaiban a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló összegű a hiba,

ha a megállapított hibák, hibahatások következtében a hiba megállapításának évét megelőző költségvetési év mérlegében kimutatott saját tőkéit és tartalékok együttes értéke 10 %-al változik.

A kincstárban vezetett előirányzat-felhasználási keretszámla és a mérlegben kimutatott pénzeszközök értéke között nem lehet eltérés.

Leltározás, leltárkészítés

Az Alap az előző pontban leírtak alapján tárgyi eszközökkel, készletekkel év végén nem rendelkezik.

A részesedés, a pénzeszköz, a követelések és a kötelezettségek egyeztetéssel leltározandók minden év december 31-ei fordulónappal, s erről leltárjelentést kell készíteni az Alap kontírozó könyvelőjének, amelyet a gazdasági vezető ellenőriz.

Beszámolási kötelezettség

Az OAH-nak - mint az Alap kezelőjének - az év első feléről június 30-i fordulónappal az Alap féléves beszámolóját, a naptári évről december 31-i fordulónappal az Alap éves beszámolóját kell elkészítenie.

Az Alap eszközeinek és forrásainak alakulásáról negyedévenként, a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból összeállított mérlegjelentést kell készíteni, amiben - a főkönyvi kivonatra való hivatkozással - a tárgyidőszaki nyitó és záró állományt, valamint a bekövetkezett változás összetevőit egyaránt ki kell mutatni.

Az OAH-nak a könyvvizsgálói záradékkal ellátott éves beszámolót, a tárgyévet követő év május 31-ig, a féléves beszámolót augusztus 15-ig, míg az első és a harmadik negyedévre vonatkozó mérlegjelentést, a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig kell továbbítani a PM kijelölt szervéhez.

Az Alap éves (féléves) beszámolóját az Alapkezelő írja alá.

A tárgyévi költségvetési beszámolót érintő számviteli adatokat legfeljebb a következő év április 15-ig lehet helyesbíteni.

A számviteli politika további részét képezi - a külön utasításként kiadott - számlarend, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés és az utalványozás rendjéről szóló szabályzat.