

## **Elkülönített nyilvántartások szabályzata**

### **Számviteli politikai keretein belüli belső szabályzat**

Szervezet neve: Központi Sport- és Ifjúsági Egyesület

1146 Budapest, Istvánmezei út 1-3

Adószáma: 18172777-2-42

Képviselőre jogosult személy neve: Zsoldos Péter

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása a jogszabályi változások függvényében, de legalább évente történik.

Hatályba lépett: 2020.11.11.

Az elkülönített nyilvántartásra vonatkozó számvitel-politikai döntéseket, valamint azok gyakorlati végrehajtását szolgáló módokat és eljárásokat jelen „Elkülönített nyilvántartások Szabályzata” foglalja össze.

#### 1. Az elkülönített nyilvántartások általános szabályai:

A Központi Sport és Ifjúsági Egyesület (továbbiakban: Egyesület) a számvitelről szóló törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendelet rendelkezéseinek megfelelően, elkülönítetten tartja nyilván a gazdasági-vállalkozási tevékenységének bevételeit, költségeit és ráfordításait. A kapott központi költségvetési -, helyi önkormányzati -, egyéb támogatásokat adományokat bevételként számolja el.

Az elkülönített nyilvántartások készítése év közben folyamatos, véglegesítése a könyvviteli zárlattal egyidőben történik. (Időszak 01.01.-12.31., zárlat legkésőbb a beszámoló beküldési határideje követő év 05.31 napja)

#### 2. Elkülönített nyilvántartások

Az Egyesület a nem Állami-, egyéb támogatásokból származó bevételeket a könyvelésében külön számlaszámon köteles nyilvántartani, ezekről a könyvviteli zárlatkor pontos nyilvántartást köteles készíteni.

Az Állami támogatásokból származó bevételeit köteles elkülönítetten nyilvántartani támogatási nemenként, a könyvviteli zárlatkor, és a beszámoló elfogadásával egyidejűleg ellenőrizni és elfogadni azt.

Az Állami támogatásokból felhasznált összegeket, azok kifizetésének módját költségmeneként köteles könyvelni, és a kifizetési hely (Bankszámla, pénztár) szerint elkülönítetten nyilvántartani, azt a beszámoló elfogadásával egyidejűleg ellenőrizni és elfogadni.

##### 2.1. Elkülönített nyilvántartás - Beérkező Állami támogatások nyilvántartása



Az államháztartásból ingyenesen juttatott vagyon, vagyoni hozzájárulás nyilvántartási módjára, felhasználására vonatkozó törvények, rendeletek:

Számviteli törvény 161/A. § (1)-(2) bekezdés

Civil tv. 20. § (1) bekezdés

107/2011. (VI.30.) Korm. rend.

A megfelelő törvények alkalmazása az Egyesületre nézve kötelező érvényű.

## 2.2. Egyéb állami támogatások

Az Egyesület közhasznú civil szervezet, az előző pontokban megjelölt Állami támogatásokon kívül

- NAV 1% támogatásban részesül

Ezen támogatásról szintén elkülönített nyilvántartást vezet.

A pénzeszegek beérkezésének pontos kelte, nyilvántartási főkönyvi számla száma, számla, ahova az összeg érkezik, támogatás megnevezése, beérkezett pénzeszeg nyilvántartásával.

## 3. Elkülönített nyilvántartás - Kifizetések az Állami támogatások felhasználásával

Az államháztartásból ingyenesen juttatott vagyon, vagyoni hozzájárulás felhasználásának módjára, felhasználására, nyilvántartására vonatkozó törvények, rendeletek:

Számviteli törvény 161/A. § (1)-(2) bekezdés

Civil tv. 20. § (4) bekezdés

107/2011. (VI.30.) Korm. rend.

A megfelelő törvények alkalmazása az Egyesületre nézve kötelező érvényű.

## 4. Kifizetések támogatás felhasználásával

Az Egyesület köteles az Állami támogatásokból kifizetett pénzeszközöket elkülönítetten nyilvántartani. A nyilvántartás tartalmi elemei: a pénzeszegek kifizetésének pontos kelte, nyilvántartási főkönyvi számla száma.

A nyilvántartást, ha szükséges költségnemenként kell bontani, azokra a költségnemekre, melyeket a támogatás felhasználása érint.

