

A SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM

**ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK LETÁRKÉSZÍTÉSI
ÉS LETÁROZÁSI SZABÁLYZATA**

Szeged, 2015. szeptember 28.

TARTALOM

Preambulum	3
I. Általános rendelkezések	3
A szabályzat hatálya	3
Fogalmak	3
Célok, alapelvek	4
A leltár típusai	5
II. A leltározással kapcsolatos ismérvek	6
A leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelmények	6
A leltározási bizonylatok	7
III. A leltározás személyi feladatai és felelősségei	8
Vezetői feladatok	8
A leltározó bizottság	10
A leltározó bizottság tagjainak feladata	10
A leltározási bizottság elnöke	10
A leltárfelelős	10
A leltárellenőr	12
A Szent-Györgyi Albert Klinikai Központ leltározási bizottságára vonatkozó speciális előírások	12
A klinikai eszköz-nyilvántartó feladatai	13
Raktárosok feladatai	13
Központi leltárellenőr feladatai	13
IV. A leltározás szervezése, előkészítése, időpontja	14
A leltározási egységek kijelölése	14
Leltározási utasítás	14
Leltározási ütemterv	15
A leltározás előtti selejtezés	15
A leltározás előkészítése	15
A leltározás időpontja	17
Fordulónapi leltározás	17
Folyamatos leltározás	17
V. A leltározás végrehajtása, módjai, módszerei	17
A leltározás lebonyolításának általános követelményei	17
Befektetett eszközök leltározása	19
Készletek raktározása	20
Készlettel kapcsolatos fogalmak	20
A készletraktározás előírásai	20
Követelések leltározása	21
Pénzeszközök leltározása	22
Kötelezettségek leltározása	22
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	22
Aktív és passzív időbeli elhatárolások	23
Egyéb eszközök és források leltározása	23
VI. A leltárak kiértékelése, összesítése	24
A leltárak feldolgozása, értékelése, a kompenzálás szabálya	24
Leltárhiány típusai	24
Leltárhiányért való felelősség	25
VII. Leltárak ellenőrzése	25
VIII. Záró rendelkezések	26

1. számú melléklet.....	27
2. számú melléklet.....	28
3. számú melléklet.....	29
4. számú melléklet.....	30
5. számú melléklet.....	31
6. számú melléklet.....	32
7. számú melléklet.....	33
8. számú melléklet.....	34
9. számú melléklet.....	36
10. számú melléklet.....	37

Eszközök és Források Leltárkészítési és Leltározási Szabályzata

Preambulum

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), illetve az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) határozza meg a leltározás, a leltár összeállítás irányelveit, szabályait, a mérlegtételek leltárral való alátámasztottságának előírásait.

A Szegedi Tudományegyetem (továbbiakban: Egyetem) Leltárkészítési és leltározási Szabályzata (továbbiakban: Leltározási Szabályzat) az előzőekben említett jogszabályokban, illetve a Nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben, a Nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV törvényben (továbbiakban: Nftv.), az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Áht.), az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben (továbbiakban: Ávr.), valamint az Egyetem Gazdálkodási Szabályzatában foglalt előírások szerint készült.

I. Általános rendelkezések

A szabályzat hatálya

1. A Leltározási Szabályzat személyi hatálya kiterjed az Egyetem minden szervezeti egységére, az Egyetemmel közalkalmazotti, vagy hallgatói jogviszonyban álló személyekre, valamint a vagyonelemeket érintő egyéb jogviszonyban álló gazdasági társaságokra, magánszemélyekre.
2. A Leltározási Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed az Egyetem tulajdonában, vagyonkezelésében, vagy rendelkezésére, használatára bocsátott, működését szolgáló eszközökre, azok forrására
 - a) függetlenül attól, hogy azok a leltározás időpontjában az Egyetem birtokában vannak-e, vagy
 - b) idegen helyen találhatóak.
3. Nem vonatkozik a könyvtári, múzeumi és levéltári állományra, melyekről külön szabályzat rendelkezik.

Fogalmak

1. A *leltár* olyan tételes kimutatás, amely az eszközök és a források valóságban meglévő állományának mennyiségét és azok értékét – meghatározott időpontra vonatkoztatva – tartalmazza. Az Egyetem az eszközökről és forrásokról, valamint azok állományában bekövetkezett változásokról integrált ügyviteli rendszerben részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben.
2. A *leltározás* az Egyetem tulajdonában lévő, illetve vagyonkezelésébe vagy használatába vett eszközeinek és forrásainak, továbbá a birtokában lévő idegen eszközeinek, valamint az Egyetem részéről üzemeltetésre, kezelésre átadott, idegen helyen tárolt eszközeinek, és a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készletek, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök, valamint a nullára leírt eszközök számbavétele és a valóságban meglévő mennyiségük, állományuk megállapítása.
3. A *leltárkészítés* a nyilvántartások alapján összeállított mennyiséget és értéket tartalmazó kimutatás elkészítése.
4. *Gazdálkodó egység* az Egyetem Gazdálkodási Szabályzata szerinti gazdálkodási jogkörrel rendelkező szervezeti egység.
5. *Szakmai egység* a valamely gazdálkodó egység funkciója alapján elkülönült részegysége. (Például klinikai osztályok, tanszék, kari hallgatói önkormányzat, egyéb egységek)

6. *Leltárkörzet* az a fizikailag elhatárolt vagy elhatárolható, a központi analitikus vagyonynyilvántartásban azonosító számmal ellátott és azonosítható, valamint tovább nem tagolható terület. A leltározási feladatokat leltárkörzetenként szükséges végrehajtani.
7. *Leltárfelelős* az Egyetemmel közalkalmazotti jogviszonyban álló dolgozó, vagy hallgatói jogviszonyban álló hallgató, aki a hallgatói önkormányzat tagja, a leltárkörzet vagyongörzéséhez kapcsolódó feladatok ellátásáért felelős személy. A leltárkörzetben szereplő vagyontárgyakat nem kizárólagosan használó dolgozó, aki a vagyontárgyak megörzéséért felelős, és azok használatában bekövetkezett bármilyen változás esetén bejelentéssel tartozik a leltárfelelős felé.
8. *Alleltár* a gazdálkodási egységek leltárkörzeteinek további, helyi nyilvántartásban történő tagolása.
9. *Alleltárfelelős* az alleltárban szereplő vagyontárgyakat nem kizárólagosan használó dolgozó, aki a vagyontárgyak megörzéséért felelős, és azok használatában bekövetkezett bármilyen változás esetén bejelentéssel tartozik a leltárfelelős felé.
10. *Személyi leltár* a kizárólagos személyi használatra, kezelésre visszaszolgáltatási vagy elszámolási kötelezettséggel átvett vagyontárgyak köre.
11. *Személyi leltárfelelős* a kizárólag személyi használatba, kezelésbe átvett vagyontárgyak vagyongörzéséhez kapcsolódó feladatok ellátásáért felelős személy.
12. *Analitikus könyvelő* a leltárkörzetek analitikus nyilvántartásának vezetéséért felelős, az Egyetemmel közalkalmazotti jogviszonyban álló személy.
13. *Központi leltárellenőr* a leltárak központi ellenörzéséért felelős, az Egyetemmel közalkalmazotti jogviszonyban álló személy.
14. *Idegen eszköz* a nemzeti vagyonba nem tartozó, és a tulajdonos a tulajdonjogát megtartva, vagy a nemzeti vagyonba tartozó, és az átadó a vagyonkezelői jogát megtartva az Egyetem használatába, kezelésébe átadott vagyontárgy.
15. *A klinikai eszköz-nyilvántartó* az Egyetem Szent-Györgyi Albert Klinikai Központ, klinikai tömbjeiben funkcionáló gazdálkodó egységek, helyi nyilvántartásának vezetéséért felelős, az Egyetemmel közalkalmazotti jogviszonyban álló személy.

Célok, alapelvek

1. A leltározási tevékenységhez tartozik a hiányok és többletek megállapítása és azok számveteli elszámolása.
2. Az Egyetemnek az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítania és megöriznie, amely tételesen, ellenörizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A leltárban a költségvetési szerv mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben szerepeltetni kell.
3. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az Egyetemnek a költségvetési év mérlegforduló-napjára vonatkozóan el kell végeznie.
4. Az Egyetem a számveteli alapelveknek megfelelő mennyiségi és érték szerinti nyilvántartást folyamatosan vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni. A leltározást legalább 3 évente mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel, minden évben, a beszámoló összeállítását megelőzően köteles elvégezni.
5. Kötelező a leltározás elvégzése abban az esetben, ha a költségvetési szerv évközben átalakul, az átalakulás során jogutóddal vagy jogutód nélkül megszűnik és a megszűnés napjával, mint mérlegforduló-nappal költségvetési beszámoló készítésére kötelezett.
6. A Szt. és az Áhsz. előírja:
 - a) a leltárkészítési, összeállítási kötelezettséget, amely azt jelenti, hogy az Egyetemnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeiről és forrásairól tételes és ellenörizhető leltárt kell készítenie,
 - b) leltározási kötelezettséget, azaz tényleges mennyiségi felvételt kell végezni azokra az eszközökre, amelyekre, az Egyetem a számveteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem, vagy nem folyamatosan vezet,
 - c) csak értékben kimutatott eszközöknél és forrásoknál egyeztetési kötelezettséget.

7. A leltározást, az Egyetem – a naptári évről december 31-i fordulónappal készített éves költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében végzi. Ezért a leltározás végrehajtásának fordulónapja december 31. A Szt. és az Áhsz. tehát az Egyetemre bizza a leltárkészítés, összeállítás, illetve a leltározás alkalmazott módszerét és idejét, figyelembe véve, azt a követelményt, hogy a mérleget valóságos, bizonyítható leltárakkal kell alátámasztani.
8. Előzőeken túl a leltározás célja a tulajdon védelme, a könyvelés és a nyilvántartások vezetésének ellenőrzése, a bizonylati fegyelem elősegítése, az eszközökért felelősök elszámoltatásának elősegítése, az eltérések kimutatása és ennek megfelelően a számviteli nyilvántartások korrigálása a tényleges vagyoni helyzetre.
9. A számviteli alapelvek közül a valódiság elvének teljesülését elsődlegesen a leltározási és leltárkészítési kötelezettség végrehajtása jelenti, továbbá a mérlegben kimutatott eszközök és források valóságban történő létezését az éves költségvetési beszámoló leltárral való alátámasztottsága is biztosíthatja. A leltározás biztosítja az összeállított leltáron keresztül az áttekinthetőséget, az értékelhetőséget és segíti az ellenőrzés folyamatát,
10. A leltározást úgy kell végrehajtani, hogy
 - a) a leltárfelvétel a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően történjen,
 - b) a beszámoló összeállításához a leltárfelvétel köre a teljesség, a valódiság és a világosság elvét tükrözze,
 - c) a leltározás eredményeként keletkezett információk hasznossága álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

A leltár típusai

1. A leltárfelvétel célja, helye és időpontja szerint az alábbi leltárfajtákat különböztetjük meg:
 - a) *Teljes leltár*: az Egyetem valamennyi eszközét és forrását fajtája és eredete szerint tartalmazza, tekintet nélkül arra, hogy azokat a leltározás időpontjában hol tárolják és azok az Egyetem tulajdonában vannak-e. A teljes vagyonomegállapító leltár az éves mérleg valódiságát alátámasztó dokumentáció.
 - b) *Részleltár*: az Egyetem eszközeinek vagy forrásainak egy-egy részéről készült leltár (pl.: anyagok, késztermékek). Részleltárnak minősül az Egyetem egy meghatározott területén – leltárkörzetben – található eszközökről felvett leltár is. Részleltár készül szervezeti egységek vezetőinek megváltozásakor.
 - c) *Átadó-átvevő leltár*: a leltárfelelős, vagy gazdálkodó egység vezető személyében bekövetkezett változásokkor készül, az elszámoltatásnak, az anyagi/vagy büntetőjogi felelősség megállapításának alapokmánya.
 - d) *Nyitó leltár*: egy új gazdálkodó egység, vagy szakmai egység induló leltára.
 - e) *Elszámoltató leltár*: az anyagilag felelős dolgozók elszámoltatására, szakszerű és gondos tevékenységük ellenőrzésére készül. A felelős anyagszámadók, leltárfelelősök személyében, vagy beosztásában bekövetkezett változás időpontjában átadás-átvételi leltárt kell készíteni, amely mind az átadó, mind az átvevő elszámoltatásának, illetve anyagi- és büntetőjogi felelősségének alapokmánya. Visszaélés, bűncselekmény alapos gyanúja, vagy megállapított bűncselekmény esetén is megtelepesszerű elszámoltató leltárt kell felvenni.
 - f) *Idegen leltár*: az Egyetem területén levő (üzemeltetésre, használatra, javításra, bér munkára, megőrzése átvett, illetve a mérlegen kívül nyilvántartott vagyontárgyak, továbbá nem az Egyetem vagyomkezelésében lévő, nem állami vagyon) idegen eszközökről készített kimutatás. Az idegen eszközök – melyek a mérlegben nem szerepeltethetők. Ezt a leltárt az eszköz tulajdonosának meg kell küldeni. Az idegen leltárt, minden esetben az Egyetem saját, valamint a nemzeti vagyomba tartozó eszközeivel egy időben kell végrehajtani.

II. A leltározással kapcsolatos ismérvek

A leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelmények

1. A leltárral szemben támasztott tartalmi követelmények:
 - a) tételeesség,
 - b) ellenőrizhetőség,
 - c) teljesség,
 - d) valódiság,
 - e) világosság.
2. A *tételeesség követelménye* azt jelenti, hogy a leltárnak tételesen tartalmaznia kell a mérlegben kimutatandó minden eszközt és forrást. Az Egyetem tulajdonában, használatában levő eszközök jellege szerint vannak olyan eszközök, amelyek mennyisége tételes mérés, számlálás alapján közvetlenül megállapítható, ezeket mennyiségben és értékben, azokat, amelyek csak közvetve, a nyilván tartások, dokumentációk alapján mérhetők fel, csak értékben kell tételesen a leltárba beállítani.
3. Az *ellenőrizhetőség követelménye* szerint a leltárnak tartalmaznia kell azt az évet, hónapot és napot, amely napra vonatkozóan azt készítették, továbbá az abban szereplő eszközök és források leltári tételeinek pontos megnevezését, és az azonosításhoz szükséges minden egyéb megjelölést. A leltárral kapcsolatban készült okmányokon javítást csak szabályszerűen, a hibás bejegyzés áthúzásával és fölé írással szabad alkalmazni. A javítást végző személynek a "javította" jelzéssel és aláírásával kell a javítást igazolni. A javítást minden esetben úgy kell elvégezni, hogy az eredeti adat is olvasható, utólag ellenőrizhető legyen.
4. A *teljesség követelménye* szerint a leltárnak az Egyetem valamennyi eszközét és forrását tartalmaznia kell, függetlenül attól, hogy az saját vagy idegen helyen van használatban.
5. A *valódiság követelménye* szerint minden leltárnak a valóságot – az eszközöknek a leltározás során fellelt tényleges mennyiségét és helyesen megállapított értékét, a forrásoknak az értékét – kell tükröznie. A leltárnak lehetővé kell tennie a mérleg valódiságának a biztosítását.
6. A *világosság követelménye* szerint a leltárnak áttekinthetően – leltározási helyenként (raktárak, munkahelyek, stb.) és ezen belül fajta, típus, méret és minőség szerinti részletezéssel – kell tartalmaznia az eszközöket.
7. A leltárral szemben támasztott alaki követelmény, hogy a leltárfelvételi bizonylatokat és a leltározás egyéb dokumentációit (pl. jegyzőkönyvek, kimutatások) előírás szerint, a megfelelő kompetenciával rendelkezve, egyértelműen és hiánytalanul kell kitölteni.
8. A leltárnak biztosítania kell a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások pontosságának, egyezőségének ellenőrzését.
9. A leltárnak minimálisan tartalmaznia kell:
 - a) a költségvetési szerv megnevezését,
 - b) a leltározási ütemterv iktatószámát,
 - c) a leltár megjelölését,
 - d) a leltározott eszközök és források megnevezését
 - e) a leltár hely (leltárkörzet) megjelölését,
 - f) a bizonylatok sorszámát,
 - g) a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját,
 - h) a leltár fordulónapját,
 - i) a leltározott eszközök és források ténylegesen talált mennyiségét, egységárát és összértékét,
 - j) a leltárkülönbszetek (hiányok és többletek) összegét,
 - k) a leltározás végrehajtásáért és ellenőrzéséért felelős személyek aláírását
10. A leltárnak tartalmaznia kell a mérleg fordulónapján meglevő eszköz- és forrásállományt, legalább a mérleg tételei szerinti csoportosításban.
11. Azon készletfélésegeknél, amelyeket mennyiségben és értékben kell szerepeltetni, fel kell tüntetni az értékelés alapjául szolgáló egységárat is. Azokat a vásárolt, illetve saját termelésű készleteket, amelyek a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.) illetve eredeti

rendeltetésüknek nem felelnek meg, megrongálódtak, amelyek feleslegessé váltak, csökkent értéken kell a leltárban szerepeltetni.

12. Elkülönítetten kell a leltárban kimutatni mindazokat az egyébként azonos eszközöket, amelyet valamilyen okból egymástól eltérően értékelnek.
13. Jogcímek szerinti részletezésben szükséges a leltárban kimutatni a bér munkára, javításra átadott, a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök, a bérbe adott és az úton levő eszközöket, illetve az államháztartáson belüli szervezettől vagyonkezelésbe vett eszközöket.
14. A készletezési hely feltüntetésével és jogcímek megjelölésével csak mennyiségben kell szerepeltetni a bér munkára átvett, a javításra átvett, a kezelésre, használatra átvett, a tárolásra átvett, a bérbe vett eszközöket.
15. Követelmény továbbá, hogy a leltár tartalmazza a mérlegkészítés időpontjáig nem számlázott árukészlet nagyságát is.

A leltározási bizonylatok

1. A bizonylatok előkészítéséért a központi leltárellenőrök a felelősek.
2. A leltárfelvételi nyomtatványok:
 - a) a leltárfelvételi ív (ügyviteli rendszerből nyomtatva),
 - b) a leltárfelvételi összesítő, leltárkiértékelő ív (ügyviteli rendszerből nyomtatva),
 - c) a részletező nyilvántartások alapján készített összesítő kimutatás,
 - d) az ügyviteli rendszerből nyomtatott törzsadat kimutatás.
3. A leltározási bizonylatok általános alakí és tartalmi kellekei:
 - a) a bizonylat megnevezése és sorszáma,
 - b) a bizonylatot kiállító szervezeti egység megjelölése,
 - c) a leltárbizottság tagjainak aláírása,
 - d) a bizonylat kiállításának időpontja,
 - e) a leltározott tétel megnevezése, mennyisége, (azonosítás céljából szükségeszerű a leltározott tétel leírása, cikkszám stb.).
4. A leltárívek lekérése, kiértékelése az analitikus könyvelők feladata.
5. A nyomtatványok átadása, illetve átvétele csak „Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása” kartonon lehetséges, és elismervény ellenében történhet. A leltározásban felhasznált bizonylat szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylatnak minősül. A sorszámozás, nyilvántartás, elszámoltatás rendjét a gazdasági szervezet főigazgatója szabályozza.
6. A leltárfelvétel befejezése után, a leltárívek eredeti példányát – a leltár alkalmával kiállított okmányokkal együtt – a leltárfelelős tartozik eljuttatni a központi leltárellenőröknek.
7. Az Egyetem a leltározás bizonylatait legalább 10 évig köteles megőrizni. A bizonylatok megőrzéséért a Vagyongazdálkodási Iroda központi leltárellenőre a felelős.
8. A leltár bizonylatait elektronikusan vagy golyóstollal kell kitölteni. A leltározásnál grafitceruza nem használható. A leltárbizonylatokkal szemben támasztott formai követelmények:
 - a) valamennyi rovat hiánytalan kitöltése,
 - b) a kitöltésre nem kerülő rovatokat megsemmisítő vonallal kell áthúzni,
 - c) leltárbizonylatok sorszámozása,
 - d) olvasható szöveg és betűírás,
 - e) a bizonylat kitöltőjének, illetve az abban szereplő adatok felelősének és az ellenőröknek az aláírása (kézjegye).
9. A bizonylatok előkészítéséért Vagyongazdálkodási Iroda központi leltárellenőre felelős.
10. A leltárfelvétel befejezése után, a leltárívek eredeti példányát – a leltár alkalmával kiállított okmányokkal együtt – a leltárfelelős tartozik eljuttatni a Vagyongazdálkodási Iroda vezetőjének. A leltárt minimálisan 2 példányban szükséges megőrizni. A leltárívek kiértékelése a Pénzügyi és Számviteli Osztály feladata.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegéhez a szabályszerűen végrehajtott leltározás alapján helyesbített főkönyvi számlák és az azok alapján készített főkönyvi kivonat, illetve a főkönyvi könyvelés adataival egyező analitikus nyilvántartások számítanak a mérleg bizonylatainak.

11. A mérleg bizonylati alátámasztásaként az éves költségvetési beszámolóhoz mellékelve meg kell őrizni:
- a) a leltározási szabályzatot,
 - b) leltározási ütemtervet,
 - c) a leltározás szabályszerű végrehajtását igazoló bizonylatokat,
 - d) a leltározás ellenőrzése során készített feljegyzéseket,
 - e) az értékelésnél használt dokumentációkat.

III. A leltározás személyi feladatai és felelősségei

Vezetői feladatok

1. A *kancellár* felelős az Egyetem vagyongazdálkodásáért. A kancellár a leltárak elkészíttetésével biztosítja az Egyetem tulajdonában, használatában, kezelésében lévő vagyon védelmét biztosító törvényi előírások, rendeletek maradéktalan betartását, a mérleg valóságát biztosító jogszabályi előírások maradéktalan érvényesítését.
2. A *kancellár* hatáskörébe tartozik:
 - a) a gazdasági szervezet főigazgatója által felterjesztett, az éves költségvetési beszámoló mérlegének valóságát alátámasztó leltár jóváhagyása, hitelesítése
 - b) a gazdasági szervezet főigazgatója által felterjesztett leltáreltérések számviteli rendezésének engedélyezése.
3. A *kancellár* az 1. és 2. pontban meghatározott hatáskörét vezetői megbízásban a gazdasági szervezet főigazgatójára átruházhatja.
4. A *gazdasági szervezet főigazgatója* felelős a leltározási tevékenység elrendeléséért, irányításáért, ütemezéséért, az előírások betartásáért és betartatásáért.
5. A *gazdasági szervezet főigazgatójának* hatáskörébe tartozik:
 - a. az éves leltározási ütemterv meghatározása,
 - b. a leltárutasítások elkészítése,
 - c. a leltározási körzetek kijelölése,
 - d. a leltározás vezetőjének kinevezése,
 - e. a leltározási bizottság megbízóleveleinek jóváhagyása,
 - f. a leltározás elrendelése,
 - g. a leltárfelelősök központi analitikus nyilvántartásba vételéről történő intézkedés,
 - h. a leltározás központi ellenőrzése,
 - i. a leltárfelvétel megisméltésének elrendelése,
 - j. a leltárértékelés megszervezése,
 - k. a leltáreltérések megállapítása, annak számviteli rendezésének felterjesztése a kancellárhoz, kompenzálás engedélyezése, ezek könyvviteli elszámoltatása, a leltár-főösszesítő jóváhagyása,
 - l. a szakmai egységek vezetőinek javaslatára a gazdálkodó egység vezetőjének véleményezését figyelembe véve döntés a kompenzálásokról, valamint a hiányok és többletek könyvviteli rendezéséről,
 - m. a kizárólagos személyi használatba, kezelésbe adás engedélyezése a 10. mellékletben szerepeltetett formanyomtatvánnyal (a hatáskör átruházható a gazdálkodó egység vezetői részére),
 - n. a leltárhiányokról, az anyagi felelősség érvényesítéséről a kancellár tájékoztatása,
 - o. döntés vagy engedélyezés a szabályzat által meghatározott esetekben.
6. A *gazdasági szervezet főigazgatójának* hatáskörébe tartozó feladatokat a Gazdasági Igazgatósághoz és a Létesítménygazdálkodási Igazgatósághoz, illetve az Egyetem Szent-Györgyi Albert Klinikai Központhoz tartozó irodák. szervezeti egységek útján gyakorolja.
7. A *Pénzügyi és Számviteli Irodavezető* feladatai:
 - a) a leltározás során kimutatott többletek, hiányok főkönyvi könyvelésen való keresztülvezetéséről intézkedés, az analitikus könyvelők közreműködésével.
8. A *Műszaki és Beruházási Irodavezető* leltározás előkészítésével kapcsolatos feladatai:

- a) a leltározás lebonyolításához szükséges műszaki feltételek és műszaki képzettségű dolgozók hatékony közreműködésének biztosítása,
 - b) a megadott szempontok szerint a leltározás előkészítése,
 - c) befejezetlen és félkész termelés helyes felmérésének biztosítása.
9. A *Vagyongazdálkodási Irodavezető* feladatai:
- a) A létesítménygazdálkodási igazgató jóváhagyásával kijelöli a központi leltárellenőröket.
10. A *gazdálkodási egység vezetőjének* hatáskörbe tartozik:
- a) a szervezeti egységen belül a vagyonelemek kezelésének és megőrzésének megszervezése, ellenőrzése,
 - b) a szervezeti egységek részletes leltározási programjának jóváhagyása,
 - c) a leltárbizottság elnökének és felelősének kijelölése,
 - d) a leltárfelelősi és elnöki megbízással járó feladatok és kötelezettségek meghatározása, betartatása
 - e) a leltárutasításban foglaltak szerinti megbízások kiadása,
 - f) jóváhagyott megbízólevelek megküldése az egységek részére, a leltározást megelőző egyeztetések ellenőrzése,
 - g) gondoskodik a leltározó bizottságok leltárfelvételi nyomtatványokkal való ellátásáról,
 - h) a leltározás végrehajtásának biztosítása,
 - i) intézkedés az eltéréseket előidéző okok lehetőség szerinti megszüntetésére,
 - j) a személyes használatra kiadott vagyontárgyak vezetői engedélyezése, a gazdasági szervezet főigazgató ezen hatáskörének átruházása esetén (mellékletben szerepeltetett formanyomtatvány alapján),
 - k) a felügyelete alá tartozó szakmai egységek vezetőinek javaslata alapján:
 - i. az egymással kompenzálható készletek tételes megállapítása,
 - ii. a leltárhiányért való felelősség megállapítása,
 - iii. a hiányok, károk miatti munkajogi, illetve hallgatói fegyelmi felelősség érvényesítése, kártérítési és esetlegesen büntetőjogi eljárás kezdeményezése,
 - l) egy leltárkörzetben, egy leltározás alkalmával megállapított, 20 ezer Ft egyedi érték, és/vagy összesen 200 ezer Ft érték feletti, valamint a kizárólagos személyi használatban tartott, vagy a leltárkörzetből engedély nélkül kivitt eszköz hiánya esetén értékhatár nélkül, a káresemény körülményeit – a leltározási jegyzőkönyv elfogadását követően – 15 napon belül ki kell vizsgálnia, és erről haladéktalanul, írásban kell tájékoztatnia a gazdasági szervezet főigazgatóját, illetve közalkalmazottak esetén a károkozó munkáltatóját (kancellárt),
 - m) a gazdálkodó egység feladatainak ellátásához szükséges anyagok, áruk megfelelő raktározási feltételeinek biztosítása, a raktárkezelési eljárásnak, a raktáros feladatainak és kötelezettségeinek meghatározása, valamint a raktári dolgozókkal történő leltárfelelősségi megállapodások megkötésének előkészítése.
11. A *gazdálkodó egységek vezetőinek* felelőssége:
- a) Mindazok a vezetők, akiknek ez a Leltározási Szabályzat kötelességévé teszi a leltározással, a leltárértékeléssel vagy ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok végrehajtását, felelősök ezek határidőre történő szabályszerű elvégzéséért.
 - b) Anyagilag felelősök az irányításuk alá tartozó egység kezelésébe adott eszközök, anyagok megőrzéséért, megóvásáért.
 - c) A vezetésük alá tartozó egység használatába adott vagyonelemekért való felelősséget átruházott jog- és felelősségi körben a leltárfelelősök személyén gyakorolják.
 - d) Felelősök a személyes használatra kiadott vagyontárgyak elszámoltatásáért.
 - e) A gazdálkodási egységek, leltárkörzetek között vagyontárgyat átmozgatni csak a leltárfelelős tudtával és a gazdálkodási egység vezetőjének engedélyezésével lehet
 - f) Az Egyetem területéről, a leltárkörzetből vagyontárgyat elszállítani csak a leltárfelelős tudtával, és a gazdálkodási egység vezetőjének engedélyezésével lehet.

A leltározó bizottság

1. Az Egyetemen leltározási tevékenységet csak bizottság végezheti megbízólevél (2., 3., 4. melléklet) alapján. A bizottságnak legalább 3 tagból kell állnia:
 - a) elnök,
 - b) felelős
 - c) ellenőr,
2. A leltár elnököt és a leltárfelelőst a gazdálkodó egység vezetője, a gazdasági szervezet főigazgatójának jóváhagyásával, a leltárellenőrt más egységtől, az egység vezetőjének javaslatára az Egyetem kancellárja vagy az általa kijelölt vezető bízza meg. Szükség esetén több bizottság is jelölhető, illetve az egység vezető kijelölhet dolgozót az adminisztrációs stb. munkák segítésére, e személyek azonban a bizottságnak nem tagjai.
3. A leltározó bizottság megbízatása a tárgyévi leltározási feladatok elvégzésére vonatkozik.
4. A leltározó bizottság tagjainak kijelölését és megbízását a leltározási ütemtervben részletezettek alapján szükséges végrehajtani, és a leltározási utasításban foglaltak alapján kell alkalmazni.
5. A leltározó bizottságba olyan személyeket kell kijelölni, akik az adott leltárkörzetben megfelelő ismerettel rendelkeznek. A bizottság tagjai megbízatásukat kötelesek elfogadni, figyelembe véve az összeférhetlenségi szabályokat.
6. Egyetemleges felelősség terheli a leltárbizottság tagjait a leltározási szabályok betartásáért, a leltározásba kerülő eszközök valóságának megfelelő és maradéktalan számbavételéért, az ütemtervben megjelölt időpontok betartásáért. A bizottság felelős a leltározási bizonylatok szabályos kitöltéséért, a szakszerűség (megnevezés, mennyiségi egység, minőségi megjelölés) betartásáért.
7. A leltározó bizottságnak joga van zárt helyiségek, szekrények, fiókok kinyitására, a leltározással kapcsolatos információ, felvilágosítás igénybevételére.

A leltározó bizottság tagjainak feladata

A leltározási bizottság elnöke

1. A leltározási bizottság elnöke köteles gondoskodni:
 - a) a nyilvántartási adatok titkosságáról, elzárásáról, ahol ez van előírva,
 - b) a leltározás előkészítésének irányításáról, ellenőrzéséről
 - c) a leltározási fegyelem betartásáról,
 - d) a leltározásban résztvevők leltározási feladatokkal való megismertetéséről,
 - e) a leltározáshoz előkészített ütemterv, nyilvántartások, nyomtatványok átvételéről,
 - f) a leltározás végrehajtásának szakmai irányításáról, ellenőrzéséről
 - g) a kitöltött, felhasznált leltározási bizonylatok, jegyzőkönyvek leltár utáni maradéktalan leadásáról.
2. A leltározási bizottság elnökének feladata továbbá:
 - a) leltározási szabályzat módosítására vonatkozó tervezet előkészítése,
 - b) leltározási ütemterv tervezetére javaslattevél,
 - c) leltározási utasítás tervezetésre vonatkozó javaslattevél.

A leltárfelelős

1. A leltározásban a gazdálkodó egység vezetője által megbízott dolgozó köteles részt venni. Leltárfelelősi megbízás az Egyetemmel közalkalmazotti jogviszonyban álló személynek, vagy hallgatói jogviszonyban álló, hallgatói önkormányzati tagnak adható.
2. A leltározást a szervezeti egységek leltárfelelősei végzik, akik kötelesek a leltározás megkezdésének időpontjáig biztosítani:
 - a) a leltározás tárgyát képező eszközök időveszteség nélküli fellelhetőségét,
 - b) a mennyiségi felmérés eszközeit,
 - c) mindazokat a bizonylatokat, amelyek az egyeztetett nyilvántartásban foglaltakhoz képest hitelt érdemlő eltérést bizonyítanak,

- d) a leltározási nyomtatványokat,
 - e) a raktári készletek leltározásakor a nyilvántartási kartonokat,
 - f) a leltár nyilvántartások leltározás előtti átadását a leltározó bizottságok elnökének.
3. A leltározási munkák fontos része a leltározandó vagyonelemek rendezése. Ennek során minden leltárkörzet területén meg kell állapítani, hogy ott milyen vagyonelemet leltároznak, majd elő kell készíteni azokat a leltározáshoz. Az előkészítés során gondoskodni kell:
- a) a tárolási, raktározási rend kialakításáról,
 - b) a saját és az idegen eszközök és források szétválasztásáról, megjelöléséről,
 - c) az idegen helyen tárolt vagyonelemek számbavételéről, azokat igazoló dokumentumok meglétéről,
 - d) a munkahelyek felesleges eszközeinek a raktárba való beszállításáról, és (amennyiben az átadás-átvétel megtörtént) az átvételt igazoló dokumentum kiállításáról, a személyi leltárban lévő eszközök beszállításáról, hozzáférhetővé tételéről.
4. A leltárfelelős feladatai:
- a) A leltárkörzet részére a vásárolt eszközöket (anyagokat) vagy más körzettől áthelyezett eszközöket átveszi, a bizonylatot aláírja, nyilvántartási kartonra felvezeti a beszerzést, a kartonon megjelöli, (vagy szobaleltáron) melyik helyiségben (vagy kinél) helyezték el az eszközöket.
 - b) Ellátja az eszközöket a központi analitikus nyilvántartás szerinti azonosító/leltári számmal.
 - c) A gazdálkodó egységen belül, a leltárkörzetből vagyontárgyat elszállítani csak a leltárfelelős tudtával, és írásbeli engedélyével lehet. Amennyiben a kivített leltárfelelős igényli, akkor arra engedélyt az illetékes szakmai egység vezetője adhat.
 - d) A személyi használatra átvett tárgyakért, azok megóvásáért kizárólagosan a használó felel. (A megőrzési felelősséggel átvett eszközökre a 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről 180. § vonatkozik.)
 - i. Személyi használat alatt az eszköz egy személy által történő kizárólagos használata értendő, melynek célja az oktatási és kutatási munkakörülmények javítása. Nem lehet személyi használatba adni berendezési tárgyakat (pl.: bútorokat). A személyi használatba vételt bizonylatolni kell átvételi elismervénnyel, melyben az egységvezető engedélyezi a használatot az átvevő aláírásával (pontos adatai feltüntetésével) igazolja az átvételt.
 - ii. A használó feladata hogy a két leltározás közötti időszakban folyamatosan ellenőrzi a személyi leltárban lévő eszköz meglétét, annak eltűnését haladéktalanul jelenti a gazdálkodó egység vezetőjének. A leltározás során a leltárfelelős kérésére lehetőség szerint behozza bemutatásra a vagyontárgyat. Az Egyetemmel kötött jogviszony megszűnésekor, vagy megszüntetésekor visszaszolgáltatja a leltári tárgyat. Az esetleges leltáreltérés keletkezésének okairól indoklást ad.
 - iii. Személyi használatba akkor adható ki vagyontárgy, ha a leltárkörzet területén az oktatás-kutatás során nincs rá szükség, a feladatellátást nem akadályozza.
 - iv. A személyi használatba vételt a leltárfelelős dokumentálja átvételi elismervénnyel, melyben a gazdálkodó egység vezetője engedélyezi a használatot, az átvevő aláírásával igazolja az átvételt. (9. melléklet)
 - v. Helyi nyilvántartásában vezeti a személyi használatra kiadott eszközöket, melyekről havonta jelentést küld a – kihelyezett vagyonról – tájékoztatás céljából a szervezetileg hozzá tartozó Dékáni Hivatalba, illetve felettes egyetemi szervének
 - e) Aláírásával igazolja leltárkörzete területén használatba kerülő vagyonelemek átadás-átvételét a bizonylatokon. A gazdálkodó egység engedélyével, a leltári vagyonelemek leltári körzetek közötti mozgását a B.Sz.ny. 11-66.r.sz. Tárgyi eszközök átadás-átvételi bizonylata gazdálkodó szervezeten belül (mozgatási jegy) formanyomtatványon bizonylatolja.
 - f) Folyamatosan figyelemmel kíséri a két leltározás közötti időszakban a leltárkörzetéhez tartozó vagyontárgyak meglétét.
 - g) A leltári vagyonelem Egyetemen belüli, leltárkörzetek közötti áthelyezésekor a szükséges aláírásokkal hitelesített leltári átadó-átvevő bizonylatot állít ki, és minden esetben, ha azt a központi analitikus nyilvántartásban könyvelni szükséges, a Pénzügyi és Számviteli Irodának köteles

megküldeni, ahol azt a központi nyilvántartással egyeztetve ellenőrzik, szigorú számadású bizonylatként nyilvántartásba veszik és könyvelik.

- h) A leltárkörzetében lévő vagyontárgyakban bármely jogcímen (beszerzés, átadás-átvétel, felesleges vagyontárgyak jegyzékei Egyetem területéről való kiviteli engedély, idegen tulajdonú eszközök dokumentumai stb.) létrejött változást bizonyító okmányokat, bizonylatokat, valamint az egyeztetések dokumentációit köteles megőrizni a központi analitikus nyilvántartással való egyeztetés érdekében.
- i) A leltárfelelősi megbízás megszűnésekor az új leltárfelelőssel elvégzi az átadó-átvevő leltározást.
- j) Folyamatosan gondoskodik a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításáról (mozgatás, értékesítés, selejtezés), különösképpen a leltározás megkezdése előtt legalább 1 hónappal kezdeményezi az eljárást az Egyetem Selejtezési Szabályzata alapján annak érdekében, hogy az eljárás során csökkentett mennyiséggel, kedvezőbb leltározási feltételeket teremtsen.
- k) Vagyontárgyak eltűnését az észleléstől számított egy munkanapon belül írásban jelenti a körülmények közlése mellett a Védelmi Irodavezető felé.
- l) Új beszerzések esetén az eszközt azonosító számmal már a beszerzés folyamán, de legkésőbb az állományba vételi bizonylat megérkezésekor köteles ellátni.
- m) A leltározás befejezésekor a Vagyongazdálkodási Iroda központi leltárellenőre jegyzőkönyvezi a leltárbizonylatok alapján (leltárfelvételi ív, leltárfelvételi jegyzőkönyv) a leltár eredményét. A leltárfelelős köteles feltárni a hiány – többlet keletkezésének okait, keletkezési körülményeit, a jegyzőkönyvben az indoklást aláírja. A felvett jegyzőkönyv alapján dönt az Egyetem jogi szakértője a felelősségre vonás, kártérítési kötelezettség tárgyában.

A leltárellenőr

1. A leltárellenőr feladatai:
 - a) a leltározási előfeltételek biztosításának ellenőrzése,
 - b) a mennyiségi felvételek helyességének és szakszerűségének ellenőrzése,
 - c) a leltározandó, de mennyiségi felvételt nem igénylő eszközök és források felvételének a leltározással összefüggő valamennyi számítás és értékelés helyességének vizsgálata,
 - d) a leltár összeállítás szabályosságának, illetőleg a részletező leltárakon rögzített adatok helyes összesítésének ellenőrzése.
2. A leltárellenőrök feladataik végrehajtása során tapasztalt rendellenességeket a leltárfelelősöknek jelenteni tartoznak. Ellenőrzési tevékenységüket a megfelelő bizonylatokon, összesítőkön aláírásukkal igazolják.
3. A leltárellenőr a leltározás előkészítő munkáinak intézkedést igénylő hiányosságait a gazdálkodó egység vezetőjének jelenti be. Az észrevételekről jegyzőkönyvet kell felvenni, és a leltárösszesítő mellékleteként kell megőrizni.
4. Az ellenőrzést elősegítő módszerek:
 - a) a leltározás előkészítése során a munkálatok végrehajtásának ellenőrzése,
 - b) a meg nem engedett készletmozgások megakadályozása,
 - c) az azonos típusú készletek egyidejű leltározása,
 - d) raktárak, műhelyek, leltározásához szükséges raktári rend, az anyagok, eszközök rendezettségének ellenőrzése,
 - e) a leltározáshoz szükséges mérőeszközök biztosításának ellenőrzése,
 - f) a leltárfelvétel előírás szerű lebonyolításának és a felvételi jegyek, ívek szabályos kezelésének ellenőrzése,
 - g) a leltározott tárgyak, készletek megjelölésének ellenőrzése,
 - h) a leltárfelvétel teljességének ellenőrzése, (pl. a kiadott leltárfelvételi jegyek, ívek hiánytalan begyűjtésének vizsgálata).

A Szent-Györgyi Albert Klinikai Központ leltározási bizottságára vonatkozó speciális előírások

1. Figyelembe véve a Klinikai Központ speciális feladatellátását, a maximális vagyonsvédelem biztosítása érdekében a leltárkörzeteken belül úgynevezett alleltári hálózatok kerülnek kialakításra a leltározás során, melyhez külön alleltári felelősök tartoznak.

2. A leltározási munkafolyamatok segítése, hatékony ellátása érdekében külön központi leltárellenőr tartozik a Klinikai Központ leltárkörzetéhez.
3. A leltározási bizottság az elnök, a leltárfelelős és a leltárellenőr mellett alleltáranként külön alleltárfelelősből áll.
4. A Klinikai Központ alleltárfelelőse megbízása alapján köteles:
 - a) a leltárkörzete területén használatba kerülő vagyonelemek átadás-átvételét a bizonylatokon aláírásával igazolni,
 - b) a leltárkörzetét érintő minden olyan írott, vagy egyéb információt eljuttatni a klinikai eszköz-nyilvántartóhoz, mely a helyi nyilvántartás vezetésével összefüggő feladatokkal kapcsolatos.

A klinikai eszköz-nyilvántartó feladatai

1. Munkaköri megbízása alapján köteles:
 - a) a klinikai központhoz tartozó leltárkörzetek területén vezetni a vagyontárgyak helyi analitikus nyilvántartását,
 - b) az adott leltárkörzet területén használatba kerülő vagyonelemek átvételét a bizonylatokon – a leltárfelelős aláírását követően – aláírásával igazolni,
 - c) a leltári vagyonelem Egyetemen belüli, leltárkörzetek közötti áthelyezésekor a szükséges aláírásokkal hitelesített leltári átadó-átvevő bizonylatot kiállítani,
 - d) a leltárfelelőssel aláírni, és aláírni, valamint a Pénzügyi és Számviteli Irodának megküldeni, ahol azt a központi nyilvántartással egyeztetve ellenőrzik, szigorú számadású bizonylatként nyilvántartásba veszik és könyvelik,
 - e) a vagyontárgyak eltűnését – a leltárkezelő tájékoztatása alapján – haladéktalanul, egy munkanapon belül írásban jelenteni a körülmények közlése mellett, a gazdálkodó egység vezetőjének, és a Védelmi Irodának, hogy a szükséges teendőket az Egyetem Vagyonvédelmi és Rendészeti Szabályzata szerint lefolytathassák,
 - f) köteles közreműködni a központi analitikus nyilvántartással történő egyeztetésben, a leltározási feladatokban, illetve a felesleges vagyontárgyak feltárásában,
 - g) a leltárkörzetben lévő vagyontárgyakban bármely jogcímen (beszerzés, átadás-átvétel, felesleges vagyontárgyak jegyzékei, visszavételezés raktárba, Egyetem területéről való kiviteli engedély, idegen eszközök dokumentumai stb.) létrejött változást bizonyító okmányokat, bizonylatokat, valamint az egyeztetések dokumentációit.

Raktárosok feladatai

1. A raktárakban raktáros feladatot ellátó közalkalmazottakkal, a raktári készletekre vonatkozóan csoportos leltárfelelősségi megállapodást, illetve leltárfelelősségi megállapodást szükséges kötni
2. A közalkalmazottat a leltárfelelősségi megállapodás megkötését vagy a leltáridőszak kezdetét megelőzően írásban tájékoztatni kell:
 - a) azoknak az anyagoknak, áruknak a köréről, amelyek után az anyag jellegére, méretére, a raktározás vagy a tárolás feltételeire való tekintettel forgalmazási veszteség számolható el,
 - b) a forgalmazási veszteség elszámolható mértékéről,
 - c) a leltári készlet átadásának és átvételének módjáról és szabályairól,
 - d) a leltárhány vagy a leltárfelelősség megállapítására irányuló eljárás rendjéről,
 - e) a leltári készlet biztonságos megőrzését szolgáló munkáltatói kötelezettségekről.

Központi leltárellenőr feladatai

1. A leltározási ütemterv és ezek összesítőinek leltározási egységenként történő előkészítése és a gazdasági szervezet főigazgatójának elfogadásra való előterjesztése.
2. Javaslatot kér be a leltározási bizottsági tagok személyére, elkészíti a megbízóleveleket, és előkészíti jóváhagyásra.

3. A jóváhagyott megbízóleveleket megküldése az egységek részére, a leltározást megelőző egyeztetések ellenőrzése.
4. A leltározó bizottságok leltárfelvételi nyomtatványokkal való ellátásáról gondoskodás.
5. Az egységek helyszínen történő leltározási folyamatainak ellenőrzése, az ütemtervek betartása, a leltározás szabályszerűsége tekintetében.
6. Szűrőpróbaszerű ellenőrzés a vagyontárgyak meglétét illetően.
7. Megvizsgálja az elkészült és leltárbizottságok által átadott leltárfelvételi bizonylatok alakai, formai, és tartalmi szempontból, kimunkálja az eltéréseket.
8. Vizsgálja a helyszínen a leltáreltérések okait, vizsgálja a felelős személy (személyek) eltérésre vonatkozó indokait, az észrevételeket, megállapításait jegyzőkönyvben rögzíti.
9. Összesíti az egységek leltáreltéréseit, könyvelési feladást készít, illetve az eltéréseket további tárgyalásra előterjeszti.
10. Felelős az egységek által visszaküldött leltárbizonylatokért.
11. A leltározási dokumentumokat köteles megőrizni 10 évig.
12. Napi kapcsolatban áll az analitikai könyveléssel a nyilvántartások tekintetében.
13. A bérleti szerződésekben átvett vagyontárgyakról a szerződés megkötésekor illetve megszűnésekor is készít leltárt.
14. A leltározás során felméri a felesleges vagyontárgyak mennyiségét és javasolja a mozgatást, értékesítést, selejtezést.
15. A munkavállalói és egyéb értékesítéssel kapcsolatos kérelmező leveleket elbírálja, engedélyezésre előkészíti.
16. A vagyon elleni bűncselekményekről kölcsönösen tájékoztatják egymást a Védelmi Irodával.
17. A rendőrségi jegyzőkönyvek alapján, a leltári tárgy analitikából történő kivezetéséről intézkedik.
18. Beszámolót készít az éves leltározási munkákról, az ellenőrzés eredményéről, tapasztalatairól.
19. Rendszeresen tájékoztatja feletteseit (létesítménygazdálkodási igazgató, gazdasági szervezet főigazgatója, kancellár) az egységeknél elvégzett ellenőrzési munkákról, tapasztalatokról (5., 6., 7. számú melléklet).

IV. A leltározás szervezése, előkészítése, időpontja

A leltározási egységek kijelölése

1. A gazdasági szervezet főigazgatója jelöli ki a leltározási egységeket.
2. A leltározási egységek kijelölésének összhangban kell lennie az egyes gazdasági vezetők funkcionális működési területével annak érdekében, hogy a leltározás során jelentkező, hatáskörükbe tartozó kérdésekben felelősségvállalással dönthessenek. (Például hiányok, többletek feltárása során a felelősség felvetése ne legyen vitatható.)

Leltározási utasítás

1. A leltározási ütemtervben megjelölt vagyonelemek, illetve gazdálkodó egységek leltározását leltározási utasításban a gazdasági szervezet főigazgatója rendeli el.
2. Az utasítás tartalmazza a leltári fordulónap időpontját, a leltározásba bevont gazdálkodó egységek felsorolását. A leltározási utasítást a leltározás megkezdése előtt ki kell adni.
3. Határidős feladatként jelöli meg a leltározási bizottságok kijelölésének és az ütemezett leltárak időpontjának visszajelzését a leltározási ütemterv elkészítése érdekében.
4. A leltárutasítást meg kell küldeni:
 - a) a gazdálkodó egység vezetőjének,
 - b) a leltározási bizottság tagjainak,
 - c) a raktárosoknak (ha a leltározás a raktárban történik),

d) szükség esetén a leltározásban érintett egyéb személyek részére.

Leltározási ütemterv

1. Minden évben a leltározás megkezdése előtt leltározási ütemtervet kell készíteni.
2. A leltározási ütemtervet és ezek összesítőit leltározási egységenként a Vagyongazdálkodási Iroda által kijelölt központi leltárellenőrök készítik el és a gazdasági szervezet főigazgatójának elfogadásra és jóváhagyásra előterjesztik.
3. A leltározási ütemterv elkészítésének határideje: minden év április 1.
4. A leltározási ütemtervnek (8. számú mellékelt) tartalmaznia kell:
 - a) a leltározásra kötelezett gazdálkodó egység megnevezését,
 - b) leltározandó eszközök és források körét,
 - c) a leltározás fordulónapját,
 - d) a leltározás módját
 - e) a leltározás előkészítésével, a leltár felvételével és értékelésével, valamint ellenőrzésével kapcsolatos összes munkafolyamat megkezdésének és befejezésének tervezett időpontját,
 - f) az egyes munkafolyamatok elvégzéséért, ellenőrzéséért felelős dolgozók nevét,
 - g) leltározási körzetenként az elnök, a leltárfelelős, a leltárellenőrök név szerinti felsorolását,
 - h) gazdasági szervezet főigazgatójának jóváhagyását.
5. A leltározási egység részletes leltározási munkaprogramját a gazdálkodó egység vezetője hagyja jóvá.
6. A gazdasági igazgató az ütemtervben és az utasításban meghatározott fordulónap alapján biztosítja a központi analitikus könyvelés naprakészségét, a leltárkörzetek nyilvántartásainak egyeztetését, valamint a nyomtatványokkal való ellátását. Az egyeztetés tényéről egyeztetési jegyzőkönyv készítése szükséges.

A leltározás előtti selejtezés

1. Az Egyetem gazdasági egységeinek vezetői a leltározás megkezdése előtt kötelesek területükön a meghibásodott, selejtté vált tárgyi eszközöket, készleteket elhatárolni a használatban levőktől.
2. A leltározás megkezdése előtt legalább 1 hónappal, szükséges elkezdni és a vonatkozó szabályzat alapján lefolytatni a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítását. A felesleges készletek, vagyontárgyak hasznosításának ügyvitelét és folyamatát az Egyetem Felesleges Vagyontárgyak Hasznosítására és Selejtezésére vonatkozó Szabályzata (Selejtezési Szabályzat) tartalmazza.

A leltározás előkészítése

1. A leltározás előkészítésének munkafolyamatai a technikai-, tárgyi- és a számviteli előkészítés.
2. Az előkészítés során, amennyiben indokolt, a Leltározási Szabályzat felülvizsgálata, és módosítása válhat szükségessé.
3. Minden leltározási körzetben fel kell mérni, hogy ott milyen eszközök, készletek kerülnek leltározásra.
4. Az előkészítés során a gazdálkodó egység vezetőinek gondoskodni kell:
 - a) a tárgyi eszközök, készletek elhatárolásáról,
 - b) a saját és idegen eszközök szétválasztásáról és megjelöléséről,
 - c) kéziraktárak rendbetételéről,
 - d) felesleges idegen göngyölegek visszaküldéséről,
 - e) munkahelyekről a felesleges készleteknek raktárba való visszaszállításáról,
 - f) a folyamatos termeléshez nem szükséges, megmunkálatlan (null-műveletes) anyagok raktári visszavételezéséről,
 - g) a befejezett termékek raktárra szállításáról,

- h) az idegen helyen tárolt eszközök számbavételéről.
5. A gazdálkodó egység vezetőjének a leltárfelvétel megkezdéséig gondoskodnia kell arról, hogy
- a) a Selejtezési Szabályzatában foglaltak szerint az érintett vagyonelemek – amennyiben az átadás-átvétel a megfelelő bizonylat kiállításával megtörtént – raktárba beszállításra kerüljenek,
 - b) előírászerű, naprakész, a leltározás időpontjában a könyvvitellet egyező analitikus nyilvántartás álljon rendelkezésre, amelynek alapján a hiányok és a többletek azonnal megállapíthatók és rögzíthetők (a leltárkörzetek nyilvántartásai, a központi analitikus nyilvántartás, főkönyvi könyvelés),
 - c) a leltárfelelős, a személyi leltárfelelős, a raktáros feladatainak teljesítését ellenőrizzék.
6. A leltározás előkészítéséért a szervezeti egységek vezetői a felelősök a következő formában:
- a) *A befektetett eszközök* leltározásának előkészítése során a rendelkezésre álló bérleti szerződések, illetve megrendelések és visszaigazolások alapján számba kell venni a kölcsönbe és javításba adott saját, valamint a kölcsönbe és javításra átvett idegen eszközök fordulónapi állománynak alakulását
 - i. Gondoskodni kell a gépeken és egyéb berendezési tárgyakon feltüntetett leltári számok, valamint a márka, típus a teljesítmény és egyéb adatjelző táblák (feliratok) olvashatóságáról, a megrongálódott, olvashatatlan leltári számok, adattáblák cseréjéről.
 - ii. Az ingatlanokat a helyszínen a helyszínrajzok, térképek alapján kell leltározni. A rajzoknak az aktuális állapotot kell tartalmazniuk, az új épületeket rajzolják be, a bontásokat töröljék.
 - iii. A befejezetlen beruházások tényleges állományát évenként, szükség esetén a szállító (kivitelező) bevonásával, egyeztetésével kell leltározni.
 - b) *Vásárolt készletek és anyagok* leltározásának előkészítése esetén mind a raktárban, mind a szabadban tárolt készleteket szakszerűen elő kell készíteni, hogy a leltározás rövid idő alatt biztonságosan és zökkenőmentesen elvégezhető legyen:
 - i. a központi raktárakban tárolt új és használt eszközök elkülönítése,
 - ii. csomagolt anyagok, áruk külső burkolatán a tartalom és mennyiség feltüntetése,
 - iii. szabadban tárolt anyagok rendezése oly módon, hogy leltározás megszámlálással, fajsúly-, térfogat-, számítással stb. lehetséges legyen,
 - iv. szerszámok, vasanyagok fajtankénti, minőség és méretek szerinti csoportosítása, zárt- és szabad tárolású készletek előírás szerinti cikkszámozása (raktári fejlapok, jelzőtáblák használata)
 - v. az elfekvő készletek selejtezése folyamatosan, de legkésőbb a leltár megkezdését megelőző 1 hónappal.
 - c) *Göngyölegek* előkészítése és rendezése esetén meg kell állapítani, hogy melyek az idegen tulajdont képező göngyölegek, ezeket lehetőleg a fordulónap előtt vissza kell juttatni a kibocsátóhoz. A saját göngyölegek számbavételekor külön kell kimutatni a külső cégeknél levő Egyetem tulajdonát képező göngyölegeket. A göngyöleg érték-megállapításához már az előkészítő munka folyamán célszerű a göngyölegeket megkülönböztető jelzéssel ellátni. Rendeltetésüknek már meg nem felelő göngyölegeket még a tényleges felvétel előtt ki kell selejtezni.
 - d) *Tartós ideiglenes használatra kiadott tárgyi eszközök és készletek* leltározásának előkészítése során a leltározást megkezdésének időpontjára kell előkészíteni mind a tartós használatra, mind az idegen használatra kiadott tárgyi eszközök név szerinti és cikkenkénti tételes kimutatását.
 - e) Az Egyetem leltárában az *idegen tulajdont képező tárgyi eszközöket* szerepeltetni nem lehet. A *készleteket* külön leltáríveken kell tételesen szerepeltetni. A leltározás időpontját a külső tulajdonosok felé az Egyetemnek előzetesen be kell jelenteni és megbízottjukat a leltározáshoz meg kell hívni. A külső tulajdonosok kérése alapján a leltározást nem csak fordulónappal lehet elvégezni.
7. A leltározás teljességének, valamint a kettős felvétel elkerülésének biztosítása érdekében különös gonddal kell kezelni a leltározás idején a készletmozgásokat. Ennek érdekében a raktárakat a leltározás idejére legfeljebb 3 napig zárva lehet tartani. Erről minden szervezeti egység vezetőjét tájékoztatni kell a Logisztikai Beszerzési Irodavezetőnek. Ez időszakban a raktárba folyamatosan beérkező árukat elkülönítetten kell kezelni, raktárból való kivételezés csak sürgősségi esetben lehetséges.

8. A leltározás előkészítő munkáinak intézkedést igénylő hiányosságait a gazdálkodó egység vezetőjének jelenteni kell. Az észrevételekről jegyzőkönyvet kell felvenni, és azt a leltárösszesítő mellékleteként kell megőrizni.

A leltározás időpontja

Fordulónapi leltározás

1. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Ennek megfelelően a leltározást úgy kell elvégezni, hogy a leltározási kötelezettség alá eső leltárfelvételi körzetben minden eszközt és forrást az előre meghatározott naptári nappal, vagyis fordulónappal leltároznak.
2. A fordulónapi leltározás előfeltétele, hogy a vonatkozó analitikus könyvelési nyilvántartások lezárásával egy időben kerüljön sor a leltárfelvételre.
3. A mennyiségben is számba vehető vagyonelemek leltározási időpontjának meghatározásánál az elsődleges szempontok, hogy
 - a) a leltározás időpontja minél közelebb legyen a mérleg fordulónapjához, valamint
 - b) a leltározás időpontja és a mérleg fordulónapja között a leltározandó vagyonelemekben előreláthatólag a forgalom minimális legyen (szüneteljen).
4. A leltározást a leltározási utasításban kijelölt határidőn belül el kell végezni.
5. Az azonos termékek, anyagok leltárfelvételét az Egyetem egész területén, illetőleg egy-egy különálló egységben (üzemegység, raktár stb.) megállapított azonos időpontban kell végrehajtani.

Folyamatos leltározás

1. Az év végi fordulónapi leltározáson kívül még folyamatos leltározás alkalmazható az immateriális javakra, a tárgyi eszközök körébe tartozó ingatlanokra, gépekre, berendezésekre, felszerelésekre, járművekre, az Egyetem leltározási ütemtervében foglaltak szerint.
2. A kis értékű immateriális javakat és kis értékű tárgyi eszközöket az Egyetem folyamatosan leltározza.
3. A leltározást a leltározási utasításban kijelölt határidőn belül el kell végezni.

V. A leltározás végrehajtása, módjai, módszerei

A leltározás lebonyolításának általános követelményei

1. A leltárfelvételi íveket, jegyeket úgy kell kitölteni, hogy azokat feltűnés nélkül ne lehessen javítani, módosítani. A leltárfelvételi ívre, jegyre beírt adatokat kaparással, radirozással javítani nem szabad. A helytelen adatokat egyszeri áthúzással és fölé a helyes adat felülírásával, a javítást végző szignálásával kell kijavítani. A leltárívek, a leltárfelvételi jegyek javítását igazoló aláírásokat a bizonylatokon olyan helyen kell alkalmazni, hogy azok a bekötött példányokon is láthatóak, olvashatóak legyenek.
2. A leltárfelvételi ívet, jegyet a kitöltés után a leltározók mindannyian – az erre kijelölt helyen – aláírják. A leltári nyomtatványokat – az abban foglaltak helyességének igazolásaként – alá kell írni:
 - a) a leltárjegyet és a leltárnyitó, leltárzáró jegyzőkönyvet a közreműködő dolgozóknak,
 - b) a leltáríveket a leltározó bizottság tagjainak.
3. A leltározást – ahol releváns – mennyiségi felvétellel, illetve egyeztetéssel szükséges elvégezni. Az egyes mérlegsorokhoz tartozó eszközfelvételi módokat az 1. számú melléklet tartalmazza.
4. *Mennyiségi felvétellel* (leltározással) kötelező leltározni mindazon eszközöket, amelyekről és amelyek változásairól az Egyetem év közben folyamatosan mennyiségi, és értékbeni nyilvántartást nem vezet.
5. A mennyiségi felvétel esetén mindig tételes, helyszíni, tényleges megszámlálást vagy mérést kell elvégezni, amely történhet:

- a) a nyilvántartástól függetlenül, a nyilvántartásokkal való utólagos összehasonlítással
 - b) az analitikus nyilvántartásokban rögzített mennyiségeknek a felvétellel egy időben történő összehasonlításával.
6. Mennyiségi felvétel esetén a leltározást végző személyeknek a következőket kell teljesíteni:
- a) ellenőrizniük kell, hogy a leltározott eszköz teljesértékű-e,
 - b) meg kell állapítaniuk a leltár felvétele és fordulónapja közötti állományváltozást, ha a felvétel napja és a fordulónap nem esik egybe.
7. A leltározás során a mennyiség felvételét az alábbiak szerint kell elvégezni:
- a) a megszámlálással megállapítható eszközöket darabszám szerint, a méretben, kilogrammban, literben mérhető anyagokat ennek megfelelő módon,
 - b) a nagy tömegű, ömlesztett halmazt képviselő anyagokat (kavics, mész, homok stb.) köbözés útján,
 - c) a hulladékot mérleggel történő leméréssel,
 - d) az olyan anyagokat, amelyek nagy, egybefüggő térfogatot és súlyt képeznek (például lemezek, idomvasak) fajsúlytáblázat segítségével végzett számítások alapján,
8. A mennyiségi felvételt a központi nyilvántartásban szereplő mértékegységgel azonos mértékegységben kell végezni. A leltározónak a leltározott eszközök azonosítási adatait (minőségét, méretét, leltári számát, típusát), mennyiségét és mennyiségi egységét a leltári bizonylatokon a számbavétellel egyidejűleg rögzíteni kell.
9. A leltározás valódiságáért a leltározási bizottság felelős. A leltározás teljességének biztosítása érdekében
- a) a leltározandó eszközök leltározását azok területi elhelyezésének sorrendjében célszerű elvégezni,
 - b) a leltározott eszközöket el kell különíteni,
 - c) a leltározott eszközöket tételszám szerint kell ellenőrizni,
 - d) a leltárkörzet helységeiben a ténylegesen megszámlolt, megmért mennyiséget fel kell jegyezni a bizonylatra.
10. A minőség, méret, teljes körűség megállapításáért és a mennyiségi számbavétel helyességéért a leltározók felelősek. A leltárfelvétel befejezése után a leltározó csoportnak ismételten meg kell arról győződni, hogy:
- a) a leltározásnál minden eszközt teljes mennyiségben számításba vettek-e,
 - b) a kiadott leltárbizonylatok kivétel nélkül megvannak-e,
 - c) a leltárbizonylatok a tartalmi és formai követelmények megfelelnek-e.
11. *Egyeztetéssel végrehajtott leltározás* esetén a főkönyvi számláknak az analitikus nyilvántartásokkal, vagy a könyvelés helyességét igazoló egyéb okmányokkal (bankkivonat, egyeztető levelek, személyi nyilvántartások stb.) való egybevetését, összehasonlítását jelenti.
12. Egyeztetéssel kell leltározni a követeléseket és a kötelezettségeket, a mennyiségi felvétellel nem leltározható eszközöket és forrásokat, továbbá a kölcsönadott eszközöket, állandó személyi használatra kiadott készleteket (szerszámok, munkaruhák stb.). Az egyeztetéseket dokumentálni szükséges.
13. Egyeztetés esetén a következő módszerek alkalmazhatóak:
- a) egyeztető levelek,
 - b) személyes egyeztetések, melyeket írásban dokumentálni szükséges,
 - c) speciális egyeztetések, pl. saját tőke, aktív/passzív időbeli elhatárolások, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások.
14. A követelések egyeztetéséhez szükséges eljárásrendet az Egyetem Értékelési Szabályzata tartalmazza.
15. Az ügyviteli rendszerben analitikusan nem nyilvántartott, és a főkönyvben negyedéves feladással könyvelt kötelezettségek egyeztetését, a Pénzügyi és Számviteli Iroda végzi, azon bizonylatok alapján, melyeket a kötelezettségvállalás lebonyolításában illetékes szervezeti egységek biztosítanak

16. A leltározás a leltárjegyzőkönyv felvételével, aláírásával és a leltárbizonylatoknak a bizonylatfelelősnél történő elszámoltatásával fejeződik be.

Befektetett eszközök leltározása

1. A leltározási feladatokat az éves ütemtervekben úgy kell meghatározni, hogy az ingatlanok állományát 3 évenként, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományát, illetve a kisértékű tárgyi eszközöket legalább 2 évenként sor kerüljön egyes leltári körzetek eszközeinek mennyiségi felvétellel történő leltározására. A szervezeti egységek a befektetett eszközökről a megfelelő tartalommal vezetik az analitikus nyilvántartásokat.
2. A befektetett eszközöket egyeztetéssel minden évben leltározni kell.
3. A befektetett eszközök leltározásának előkészítése során a következő feladatokat szükséges végrehajtani:
 - a) a leltározandó mennyiséget méréssel, számlálással, súly- vagy térfogatszámítással kell megállapítani,
 - b) leltározónak a leltározott eszközök azonosítási adatait (minőségét, méretét, leltári számát, típusát), mennyiségét és mennyiségi egységét a leltári bizonylatokon a számbavétellel egyidejűleg rögzíteni kell,
 - c) ellenőrizni kell a leltározott készletek teljes körűségét,
 - d) a leltárbizonylatokat alá kell írni,
 - e) a leltározott eszközt, amennyiben szükséges és ésszerű meg kell jelölni,
 - f) a teljes körű leltározás vagy a leltározás egy részének befejezése után a leltározás teljességét le kell ellenőrizni,
 - g) a bizonylatokat a leltárösszesítő elkészítése érdekében csoportosítani kell,
 - h) el kell készíteni a leltárösszesítőt,
 - i) a leltározás és fordulónap közti eszközmozgást meg kell állapítani és fel kell vezetni,
 - j) a könyv szerinti eszközzel szemben a hiányt vagy a többletet meg kell állapítani és fel kell vezetni,
 - k) a leltárösszesítőt össze kell olvasni az érdemileg és számszakilag ellenőrzött leltárbizonylatokkal és alá kell írni,
 - l) leltárjegyzőkönyvet kell felvenni, alá kell írni és csatolni kell hozzá a leltárösszesítőt,
 - m) valamennyi felhasznált és felhasználatlan vagy ronggott leltárbizonylattal el kell számolni.
 - n) a szervezeti egységek által vezetett nyilvántartásokat minden évben a központi nyilvántartással a leltár megkezdése előtt a leltárfelelősnek egyeztetnie kell,
 - o) a rendelkezésre álló bérleti szerződések, megrendelések, visszaigazolások alapján össze kell gyűjteni azokat az eszközöket, amelyek kölcsönbe és javításba adott saját eszközök, illetve a kölcsönbe és javításra átvett idegen eszközöket, a fordulónapi állományuk feltüntetésével,
 - p) a gépeken és egyéb berendezési tárgyakon felszerelt leltári számok, valamint a márka, típus, a teljesítmény és egyéb adatjelző feliratok olvashatóságáról, a megrongálódott, olvashatatlan adattáblák kicseréléséről, pótlásáról gondoskodni szükséges,
 - q) előző leltárfelvételi okmányok áttekintése.
4. A leltározás a leltárjegyzőkönyv felvételével, aláírásával és a leltárbizonylatoknak a bizonylatfelelősnél történő elszámoltatásával fejeződik be. Felelőse: a Vagyongazdálkodási Irodavezető.
5. Immateriális javak – vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és egyéb immateriális javak – leltározása a könyvekben, az analitikus nyilvántartásokban levő értékek azonosítását és egyeztetését jelenti. Ehhez tartozik az alapul szolgáló dokumentációk meglétének, teljességének ellenőrzése is.
6. Tárgyi eszközök – ingatlanok, gépek berendezések és felszerelések, járművek, tenyészállatok, beruházások – esetében a számviteli alapelveknek megfelelően, folyamatosan és pontosan vezetett analitikus nyilvántartás az alapja a leltár elkészítésének, amennyiben a részletező kimutatások alapján készítik az összesítő kimutatásokat.
 - a) Az ingatlanokat az analitikus nyilvántartásban a leltározás és a felelősség megállapítása érdekében külön ingatlan-leltárkörzetenként szükséges nyilvántartani, egyetemi kari szinten tagolni.

- b) Az ingatlanokhoz tartozó leltározási körzetek esetében külön leltározási bizottság meghatározása szükséges, melynek összeállítása során a bizottság tagjainak szakmai tapasztalattal kell rendelkezniük (műszaki, ingatlan).
7. Az államháztartáson belül vagyongazdálkodásba vett eszközök tekintetében a megfelelő eszközkategóriára vonatkozó leltározási szabályok vonatkoznak, a kapcsolódó vagyongazdálkodási szerződésben meghatározott elvárásokkal (például: tulajdonos jelenléte). Ezeket a vagyongazdálkodásba vett eszközöket külön kell a leltárkörzeteknek kezelni.
 8. A bérbe, javításba adott eszközök esetében a leltározás a megfelelő eszközcsoporttal egyezően történik, a bérleti időszak alatt a leltárbizonylat a bérbevevő átvételi elismervénye.
 9. A bérbe, javításba vett eszközök esetében a leltározás elkülönítetten, mennyiségi felvétellel, a bérbeadó megkeresése alapján megadott fordulónappal történik, ilyen hiányában a megfelelő eszközcsoporttal egyezően. a bérleti időszak alatt a leltárbizonylat a bérbevevő átvételi elismervénye.
 10. Befektetett pénzügyi eszközök leltározása a nyilvántartással való egyeztetéssel történik. Az Áhsz. előírásai szerint az értékpapírok, illetve a részesedések minősítéstől függően tartozhatnak a befektetett pénzügyi eszközök, illetve a forgóeszközök közötti értékpapírok közé. A minősítés a Pénzügyi és Számviteli Irodavezető feladata. Az egyeztetés során az analitikus nyilvántartással, a kapcsolódó szerződésekkel és a mérlegadatokkal való egyezőséget kell vizsgálni.
 11. A gazdálkodó egységek leltárkezelői kötelesek a vagyongazdálkodást tanúsító bizonylatok és egyéb okmányok másolatát megőrizni, és ezzel biztosítani minden évben a Pénzügyi és Számviteli Iroda által vezetett központi analitikus nyilvántartással való egyeztetést.

Készletek raktározása

Készlettel kapcsolatos fogalmak

1. Felesleges (immobil) készletek:
 - a) melyek a megállapított maximális készletnorma szerinti készletmennyiséget meghaladják,
 - b) melyből felhasználás hat hónapon át egyáltalán nem, vagy csak a készlethez viszonyítva egész csekély mértékben történik, kivéve, ha a készlet terv szerint hat hónapon belül felhasználásra kerül,
 - c) a tartalék alkatrészek közül az a készlet, amelyet a gazdálkodó egység vezetője annak nyilvánít,
 - d) az értékesítésre előállított kész-, félkész és befejezetlen termékek közül az, amelyre az Egyetemnek megrendelése vagy szállítási szerződése nincs és amely készletet elkészítéstől számítva legalább három hónap óta nem tudott értékesíteni,
 - e) feleslegesnek kell tekinteni azokat a készleteket is, amelyeket a gazdálkodó egység vezetője nélkülözhetőnek (feleslegesnek) nyilvánít.
2. Selejt: a Selejtezési Szabályzatban meghatározott készlet.
3. Értékesebb készlet: általában olyan készletek, amelyeknél már kisebb mennyiség is összegében jelentős értéket képvisel. Ezen készleteknél a norma szerinti súlycsökkenést is fokozott körültekintéssel kell ellenőrizni és a legkisebb hiány esetén is felelősségre vonást kell alkalmazni. (pl.: nemesfémek, gyógyszerek, narkotikumok, drága vegyszerek stb.).

A készletraktározás előírásai

1. A készletekre vonatkozóan a leltár tételesen ellenőrizhető módon kell, hogy tartalmazza az Egyetem készleteit mennyiségben és értékben.
2. Mind a raktárban, mind a szabadban tárolt készleteket megfelelően elő kell készíteni, hogy a leltározás rövid idő alatt biztonsággal és zökkenőmentesen elvégezhető legyen.
3. Ennek érdekében a leltározandó tárgyakat minőség, méret, fajta stb. szerint – a lehetőségekhez képest – egy helyre, illetve egymás mellé kell helyezni. A központi raktárakban tárolt új és használt készleteket el kell különíteni.
4. A leltárban a készleteket készletfeleségenként kell csoportosítani, külön jegyzékben az immobil készleteket.

5. A leltározást minden évben el kell végezni abban az esetben, ha az Egyetem mennyiségi nyilvántartást nem vezet, vagy azt nem folyamatosan vezeti.
6. A leltározást – a mérleg fordulónapjával – kell elvégezni, illetve a leltárban a fordulónapon meglévő készletet kell szerepeltetni. A leltár alapja az analitikus nyilvántartás.
7. Selejtes készleteket teljes értéküként állományba venni nem lehet.
8. Az úton lévő vásárolt készleteket, illetve az alvállalkozói teljesítményeket a mérleg fordulónapjával kell a számla, szállítólevél vagy egyéb rendelkezésre álló adatok alapján leltározni és a megfelelő készletféleségnél a leltárban elkülönítve kimutatni.
9. A bér munkára, feldolgozásra, javításra átvett készletek esetében a bér munkát, javítást végeztető vállalkozó megkeresése alapján megadott fordulónappal történik a leltározás, mennyiségi felvétellel.
10. Kötelező leltározni december 31-i fordulónappal:
 - a) az Egyetem saját készleteit,
 - b) a bér munkára (feldolgozásra) és javításra átvett készleteket,
 - c) az Egyetem birtokában levő, más gazdálkodó tulajdonát képező készleteket.
11. A leltár alapja a központi analitikus nyilvántartás.
12. A Tanüzemi leltározás speciális előírásai
 - a) az állatok leltározására vonatkozóan
 - i. tenyészállatok darabban,
 - ii. növendék állatokat darabban és tömegben,
 - iii. hízó állatokat darabban és tömegben,
 - iv. egyéb állatok leltári felvétele darabban és tömegben történik.
 - b) befejezetlen növénytermelés az ún. mezei leltárra vonatkozóan:
 - i. leltározni kell a tárgyidőszak végén a táblákon kintlévő megelőző év(ek)ben keletkezett kultúrák és az elvégzett munkaműveletek ráfordításait, melyek a tárgyidőszakot követő év(ek) termelésének érdekében történt(ek). Értékelve a főkönyvi és ezzel egyeztetett analitikus nyilvántartások könyvszerinti értékén történik.
13. A leltározás felelőse a Vagyongazdálkodási Irodavezető.

Követelések leltározása

1. A követelésekről a mérleg fordulónapjára vonatkozóan dokumentált egyeztetéssel végzett leltárt kell készíteni, mely eredeti devizában és forintértékben, tételesen is ellenőrizhető módon tartalmazza a követeléseket. A leltárban a követeléseket tételesen és ellenőrizhető módon szükséges kimutatni.
2. A leltárban a követeléseket a mérlegben szereplő csoportosításuk szerint kell kimutatni.
3. A vevőkkel szembeni követelések kimutatásának alapbizonylata az adós (vevő) által elismert teljesítésről kiállított számla.
4. Az áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó követeléseket a leltárba az analitikus nyilvántartásban (vevőfolyószámla) szereplő értékadatok alapján kell felvenni. A leltári nyilvántartásba felvett adatok valóságát folyószámla egyeztetéssel kell igazolni a fordulónapot követően oly módon, hogy a vevői visszaigazolások még átvezethetőek legyenek. Az egyeztetés módszere a vevőnek küldött egyeztető megkeresés, hivatalos levél formájában. Ha a vevő nem ismeri el a közölt követelést, az eltérést a mérlegkészítés időpontjáig kell rendezni, a nyilvántartásokat az elfogadott módosításokkal javítani kell.
5. A vevői követeléseket a leltárban egyedileg kell kimutatni. A vevői egyenlegközlőkkel kapcsolatos eljárásrendet, felelősségi köröket az Egyetem Értékelési Szabályzata tartalmazza.
6. Költségvetéssel kapcsolatos követelés esetén az adóelszámolásról szóló bizonylatok, illetve adóbevallás jelenti az egyeztetés alapját.
7. Munkavállalókkal szembeni követelés, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, illetve egyéb, az előzőekben nem részletezett követelések (pl. követelés jellegű sajátos elszámolások) esetén az egyeztetés alapja az analitikus nyilvántartások.

8. Az egyeztetés során feltárt eltéréseket a mérlegkészítés előtt rendezni kell.
9. A leltározás felelőse a Pénzügyi és Számviteli Irodavezető.

Pénzeszközök leltározása

1. A pénzeszközök leltározását minden évben december 31-ével a könyvelési adatok egyeztetésével, illetve a pénztári pénzkészlet esetében jegyzőkönyvezett pénztári rovancsolással kell elvégezni.
2. A felelősségi és eljárásrendi szabályokat az Egyetem Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza.
3. A pénztári pénzkészletet a tárgyév utolsó munkanapján számlálással kell ellenőrizni és a fellelt összeget a könyvelési adatokkal egyeztetni kell. A mérleg fordulónapján a pénztárban levő készpénz összegét – ideértve a külföldi fizetési eszközöket is – a pénztárkönyvvel egyezően kell a mérlegbe felvenni. Ideértve a kiskasszában lévő állományt is.
4. Az év végén az Egyetem birtokában lévő csekkekhez kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni, ebben a csekkeket fajtánként és devizanemenként csoportosítva tételesen ki kell mutatni. A leltározás során az analitikus nyilvántartás adatait a főkönyvi könyveléssel egyeztetni kell.
5. A hosszú lejáratú betétek, forintszámlák, illetve devizaszámlák esetén az egyeztetés alapja a Magyar Államkincstár által, illetve pénztintézzel szembeni követelés esetén, a pénztintézet által kiállított egyenlegközlő levél (banki egyeztető levél).
6. A leltározás felelőse a Pénzügyi és Számviteli Irodavezető.

Kötelezettségek leltározása

1. A kötelezettségeket a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások, valamint a követelésekre vonatkozó okmányok egyeztetése alapján kell leltározni.
2. A szállítókkal szembeni kötelezettségeket a leltárba (folyószámla kivonat) tételesen, szállítónként kell felvezetni. A felvett értékadatokat valódiságát egyeztetéssel (szállítói folyószámla egyeztetés) kell igazolni. A mérlegbe csak egyeztetett, elismert adatok kerülhetnek. Az egyeztetés a főkönyvi számláknak az analitikus nyilvántartásokkal, vagy a könyvelés helyességét igazoló okmányokkal (bankkivonatok, egyeztető levelek, számítások stb.) való összehasonlítását, továbbá a hitelezővel, a szállítóval történő egyeztetést is jelenti.
3. A szállítói kötelezettségek egyeztetése azt jelenti, hogy az ügyviteli rendszer szállítónként tagolt, tételes analitikus nyilvántartásának, és az aggregált adatokat tartalmazó főkönyvnek egyezősége fennáll-e. Ezen kötelezettségek egyeztetésével járó feladatokat a Pénzügyi és Számviteli Iroda látja el. Eltérés esetén a szállítókkal történő egyeztetés szükséges. A szállítói kötelezettségek esetében is szükséges az egyenlegközlő levelek kiküldése a tárgyévet követő január 20-áig, oly módon, hogy a visszaigazolások még átvezethetők legyenek. A szállítókat hivatalos levél formában értesíteni kell.
4. A leltározás felelőse a Pénzügyi és Számviteli Irodavezető.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

1. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások, egyeztetése alapján kell leltározni.
2. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások év végi egyenlegéből az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományát (például illetékbélyeg) az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetéséhez fizikai számbavétel is szükséges.
3. A leltározás felelőse a Pénzügyi és Számviteli Irodavezető.

Aktív és passzív időbeli elhatárolások

1. Az aktív és passzív időbeli elhatárolások leltározása december 31-i nappal, a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások, egyeztetése alapján történik. Az aktív és passzív időbeli elhatárolásokról részletes, a keletkezés okát is feltüntető, tételes kimutatást kell készíteni és az egyeztetés során a bizonylatok adatait kell összehasonlítani a nyilvántartás adataival.
2. A leltározás felelőse a Pénzügyi és Számviteli Irodavezető.

Egyéb eszközök és források leltározása

1. A nem államháztartási alrendszerbe tartozó tulajdonú, üzemeltetésre, kezelésre, átvett tárgyi eszközöket, az államháztartás alrendszeréhez tartozó tulajdonú eszközökkel egy időben, helyszíni, mennyiségi felvétellel kell leltározni. Évente, a költségvetési év zárásakor, az érintett eszközökről készített leltárkimutatást az erre vonatkozó szerződésben meghatározott időpontig, a tulajdonos részére meg kell küldeni.
2. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani. A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.
 - a) A működtetőnek, a vagyonkezelőnek az év végi leltározást mennyiségi felvétel módszerével kell elvégeznie, a tárgyév december 31-i fordulónappal. A leltározásról készült leltár kimutatást a tárgyévet követő év január 15-ig kell megküldeni a Pénzügyi és Számviteli Irodának.
 - b) A leltárkimutatásnak legalább a következő adatokat tartalmaznia kell:
 - i. a leltározás fordulónapját, időpontját,
 - ii. a leltározást végzők nevét,
 - iii. a leltározott eszköz megnevezése, azonosító adatai,
 - iv. a mértékegység,
 - v. mennyiség,
 - vi. bruttó érték,
 - vii. a leltározást végzők aláírása.
 - c) A működtetőtől, vagyonkezelőtől kapott leltárkimutatásokat a saját főkönyvi könyvelési adatokkal és analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetés a tárgyévet követő január 30-ig kell elvégezni, amelyért a Pénzügyi és Számviteli Irodavezető felelős.
 - d) Az esetleges leltáreltérésekkel módosítani kell a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök könyvszerinti értékét és módosítani kell az átadási-átvételi jegyzőkönyvben (leltárban) szereplő adatokat.
 - e) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés megszűnésekor az eszközök átadása-átvétele tételes leltár alapján történik.
3. A használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket, a tulajdon védelme és az elszámoltatás lehetőségének biztosítása érdekében, helyszíni, mennyiségi leltárfelvétellel legalább 3 évente leltározni kell. Ezekről az eszközökről mennyiségi nyilvántartást szükséges vezetni. A leltárfelvételt az adott időszakba eső befektetett eszközök leltározásával együtt kell elvégezni.
4. Az idegen eszközök tekintetében a leltározást a az adott eszköznek megfelelő mérlegkategóriába tartozó eszközökkel együtt történik, a tulajdonosokkal közreműködve.

VI. A leltárak kiértékelése, összesítése

A leltárak feldolgozása, értékelése, a kompenzálás szabálya

1. A szervezeti egységek összesített leltáradatait az analitikus könyvelő egyezteti a központi nyilvántartás adataival az integrált ügyviteli rendszerben és megállapítja a leltáreredményt, amely lehet:
 - a) egyező leltár,
 - b) leltártöbblet és
 - c) leltárhiány.
2. A leltározás adatait a könyvviteli nyilvántartásokkal egyeztetni és a jegyzőkönyvileg megállapított különbségek okát (okait) kivizsgálás után rendezni kell.
3. Leltárkülönbözet a leltározás során megállapított és az analitikai nyilvántartások szerinti mennyiségek különbsége.
4. Leltárhiánynak minősül – a felelősség megállapítása szempontjából – a leltárkülönbözetnek a kompenzálható és a normalizált hiány mértékét meghaladó része
5. Az egyes leltárkörzetek leltárbizonylatait, illetve a kompenzálásra vonatkozó javaslatokat a leltározási ütemtervben meghatározottak szerint szükséges a Pénzügyi és Számviteli Iroda részére átadni.
6. A kompenzálás szabálya alapján leltárhiányt és leltári többletet csak abban az esetben szabad kompenzálni, ha a többlet, illetve hiány azonos cikkszoportba tartozó, megközelítőleg hasonló értékű, minőségű, rendeltetésű, és emiatt összetéveszhető, felcserélhető és helyettesíthető, általában ugyanazon raktárban tárolt készleteknél mutatkozik.
7. A kompenzálást a leltáreltérés okait tartalmazó jegyzőkönyvek alapján a Pénzügyi és Számviteli Irodavezető előterjesztésére a gazdasági szervezet főigazgatója engedélyezi.
8. A leltárértékelés során meg kell állapítani a leltáreltéréseket eredményező típushibákat, mint például:
 - a) leltári átadás-átvétel bizonylatolásának hiánya,
 - b) selejtezett eszközök újraleltározása,
 - c) elmaradt aktiválás,
 - d) hibás bevételezés stb.
9. A leltáreredményt Leltározási jegyzőkönyvbe kell foglalni, melyben szerepelnie kell:
 - a) a leltáreltérés mennyiségének és értékének,
 - b) a leltárfelelősök indoklásainak,
 - c) az esetleges munkajogi, illetve hallgatói fegyelmi felelősségre vonás megindításának, továbbá a kártérítési, esetlegesen büntetőjogi eljárás kezdeményezésének.
10. A leltáreredményeket továbbítani szükséges a Pénzügyi és Számviteli Irodavezető és a Vagyongazdálkodási Irodavezető felé.
11. A megállapítások jegyzőkönyvét a Vagyongazdálkodási Irodavezető elkészítteti. A leltáreredményről a felvétel befejezését követő 30 napon belül értesíti a szervezeti egység vezetőjét.
12. Leltártöbblet vagy hiány esetén a gazdálkodó egység vezetője köteles a leltáreltérés okait haladéktalanul megvizsgálni.
13. A leltárkörzetek egyeztetett és helyesbített leltárai alapján az évi leltári főösszesítő elkészítéséről a gazdasági szervezet főigazgatója intézkedik.

Leltárhiány típusai

1. *Normalizált leltárhiánynak* minősül az elkerülhetetlen természetes mennyiségi csökkenés, ami a készletek belső tulajdonságai folytán áll elő, és kezeléssel, tárolással járó veszteség (káló, hiány).
2. Az SZTE Klinikai Központ Gyógyszertárából igényelhető anyagok normalizált hiányának megállapított és elszámolható mértéke:
 - a) 0,10% normalizált hiány a gyári gyógyszerek, infúziók, kötszer, felület és eszközfertőtlenítő szerek, fertőtlenítő szerek, tápszerek, kontrasztanyagok, egyéb gyári készítmények esetében,
 - b) 4% normalizált hiány a magisztrális alapanyagok, galenikumok, saját előállítású infúziók, receptúrai készítmények, saját előállítású reagensek és vegyszerek.

3. A Klinikai Központ Gyógyszertárából igényelhető anyagokon kívül a veszteség normáit a következőképpen szükséges meghatározni a helyi viszonyok és körülmények figyelembevételével:
 - a) ahol releváns ott műszaki számítással,
 - b) egyéb esetben tapasztalati becsléssel.
 A leltározás során a káló alkalmazását és elszámolását a betárolt anyagok, nyersanyagok betárolás-kori állapotát, valamint a tárolási időtartamát is figyelembe véve kell alkalmazni. (Például földesáru több hónapos tárolásra tekintettel veszíthet a súlyából)
4. A kálónorma alapján nyilvántartott készletekben leltározáskor észlelt hiányt csak a norma mértékéig lehet hiányként elfogadni.
5. Megállapításának felelőse: a létesítménygazdálkodási igazgató.
6. A nyilvántartott készletet csak az alábbi feltételek együttes fennállása esetén szabad csökkenteni:
 - a) ha a készlet leltározása közvetlen felvétellel történik,
 - b) ha a leltározott készletmennyiség és a nyilvántartás szerinti készletmennyiség között hiányt állapítottak meg,
 - c) ha a termék készletre vétele és kiadása (azonos mértékegységben) tényleges megszámlálással, méréssel történt,
 - d) ha a hiány nem gondatlan (szakszerűtlen) kezelés vagy visszaélés következtében keletkezett.
7. *Normán felüli leltárhiány* a kezelésre szabályszerűen átadott s átvett anyagokban, árukban ismeretlen okból keletkezett, a természetes mennyiségi csökkenés és a kezeléssel járó veszteség mértékét meghaladó hiány.

Leltárhiányért való felelősség

1. A leltárhiányt a gazdasági igazgató a leltár lezárását követő 15 munkanapon belül a gazdasági szervezet főigazgatója elé terjeszti. A leltárhiány számviteli rendezését a kancellár döntését követően kell végrehajtani.
2. A hiányok, károk miatti munkajogi, illetve kártérítési felelősség megállapítását célzó vizsgálat lefolytatására a gazdálkodó egység vezetője az Egyetem Vagyonvédelmi és Rendészeti Szabályzatában felsorolt személyek bevonásával tesz javaslatot.
3. A leltárhiányért való felelősség megállapítása után a dolgozóval szemben a Munka Törvénykönyvről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.), a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.), valamint a SZTE Kollektív Szerződésének vonatkozó előírásai szerint kell eljárni.
4. Az Egyetem anyagraktáraiban, munkahelyi raktáraiban, áruraktáraiban, egyéb tárolóhelyen foglalkoztatott munkavállalóit, raktárosokat, raktári kiadókat és az egyéb kezelő személyzetet felelősség terheli a kezelésükre bízott vagyontárgyak leltárhiányáért a Kollektív Szerződés a munkavállalók felelősségi kötelemeire vonatkozó előírásai alapján
5. Hallgatói jogviszonyban lévő hallgatóval szemben a Nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV Tv. (Nftv.) a hallgató fegyelmi és kártérítési felelősségéről szóló rendelkezései, valamint a hallgatói jogviszonyra vonatkozó egyéb egyetemi szabályzatok szerint kell eljárni
6. Mind a közalkalmazottak, mind a hallgatók esetében az eljárás megindításáról, és annak eredményéről a gazdasági főigazgatót írásban kell tájékoztatni.
7. Az egyetemmel egyéb szerződéses jogviszonyban álló személyek esetében a felek megállapodása, illetve a Polgári Törvénykönyv rendelkezései az irányadók.

VII. Leltárak ellenőrzése

1. A leltározás az egyetemi tulajdon védelmének a számviteli alapelvek közül a valódiság elv érvényesülésének fontos eszköze, ezért végrehajtását ellenőrizni kell.
2. A leltározás ellenőrzését, koordinálását a Vagyongazdálkodási Iroda végzi, a központi leltárellenőrökön keresztül.
3. Az Egyetem Belső Ellenőrzési Osztálya ellenőrzi az érvényes Leltározási Szabályzat előírásainak betartatását.

VIII. Záró rendelkezések

1. A szabályzatban nem rendezett kérdésekben a Ptk., a Mt., a Kjt., a Nftv., az Áht., az Ávr., az Áhsz. és a Szt. előírásai az irányadók.
2. A leltárdokumentáció a mérleg alátámasztásául szolgál, ezért a mérleg őrzésére, archiválására vonatkozó szabályok a leltárdokumentációra is alkalmazandók.
3. A szabályzat módosítására az Egyetem körülményeiben bekövetkező lényeges változás, jogszabályi változás, vagy a belső információs rendszer leghatékonyabb működése érdekében van szükség.
4. Jelen Szabályzat hatálybalépésével egyidejűleg a 280/2004. számú Egyetemi Tanács határozatával elfogadott szabályzata hatályát veszti.
5. Jelen szabályzatot a Szenátus 2015. év szeptember hó 28. napján hozott 178/2015. számú határozatával elfogadta.
6. Jelen Szabályzat a kihirdetés napján lép hatályba. Rendelkezéseit a folyamatban lévő ügyekben is alkalmazni kell. Kihirdetésnek minősül az Egyetem központi honlapján elérhető Egyetemi Értesítőben történő közzététel. A szabályzat a következő linken érhető el folyamatosan: <http://www.u-szeged.hu/egyetem/szabalyzatok>.

Szabó Gábor s. k.
rektor

Devecz Miklós s. k.
kancellár

1. számú melléklet – Leltárfelvételi módok

Sorszám	Megnevezés	Leltározás módja	Megjegyzés
A/I/1	Vagyoni értékű jogok	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartásban levő értékek azonosításával
A/I/2	Szellemi termékek	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartásban levő értékek azonosításával
A/II/1	Ingatlanok és kapcsolódó vég	Tényleges mennyiségi felvétellel 3 évente	Egyeztetés minden évben a telekkönyvi adatokkal, az ingatlan-nyilvántartási adatokkal, a helyszínrajzokkal, a térképekkel
A/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tényleges mennyiségi felvétellel 2 évente	Nyilvántartásokkal való egyidejű összehasonlítással évente (egyeztetés), a nyilvántartástól függetlenül, azzal való utólagos összehasonlítással 2 évente.
A/II/3	Tenyészállatok	Tényleges mennyiségi felvétellel 2 évente	Nyilvántartásokkal való egyidejű összehasonlítással évente (egyeztetés), a nyilvántartástól függetlenül, azzal való utólagos összehasonlítással 2 évente.
A/II/4	Beruházások, felújítások	Egyeztetéssel	Nyilvántartásokkal való egyidejű összehasonlítással évente
A/III/1	Tartós részesedések	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartás egyeztetésével
A/III/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartás egyeztetésével
A/IV/1	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Tényleges mennyiségi felvétellel 2 évente	Nyilvántartásokkal való egyidejű összehasonlítással évente (egyeztetés), a nyilvántartástól függetlenül, azzal való utólagos összehasonlítással 2 évente.
B.	Készletek	Tényleges mennyiségi felvétellel/egyeztetéssel	Nyilvántartásokkal való egyidejű összehasonlítással/ a nyilvántartástól függetlenül, azzal való utólagos összehasonlítással
C/I	Hosszú lejáratú betétek	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetéssel
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartással vagy utólagos összehasonlítással, pénztárrovancs
C/III	Forintszámlák	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartásokkal, egyenlegközlőkkel való egyeztetéssel
C/IV	Devizaszámlák	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartásokkal, egyenlegközlőkkel való egyeztetéssel
C/V	Idegen pénzeszközök	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetéssel
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartások alapján, egyenlegközlőkkel
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartások alapján, egyenlegközlőkkel
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartások alapján
E.	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartások alapján
F.	Aktív időbeli elhatárolások	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartások alapján
G.	Saját tőke	Egyeztetéssel	
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartással való összehasonlítása egyenlegközlőkkel
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartással való összehasonlítása egyenlegközlőkkel
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartások alapján
I.	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartások alapján
K.	Passzív időbeli elhatárolások	Egyeztetéssel	Az analitikus nyilvántartások alapján
L.	Mérlegen kívüli tételek	Egyeztetéssel	

2. számú melléklet

SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM SZEGED

...../20.... Egys. sz.:.....

M E G B Í Z Ó L E V É L

Megbízuk-t, hogy a
..... gazdálkodó egységünknel megtartandó 20.....
évi leltározás során lássa el az **elnöki** teendőket.

A leltározást az Egyetem érvényes Leltározási Szabályzata, valamint a
...../20.... sz. gazdasági főigazgatói utasítás szerint kell végrehajtani.

Szeged, 20.... év hó nap

P. H.

P. H

.....
gazdasági szervezet főigazgatója

.....
gazdálkodó egység vezetője

Nyilvántartásba vettem:

Leltározandó eszközök:

20.... év hónap

.....

.....
központi leltárellenőr

Leltározás ütemezése:

.....

3. számú melléklet

SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM SZEGED

...../20.... Egys. sz.:.....

M E G B Í Z Ó L E V É L

Megbízuk-t, hogy a
..... gazdálkodó egységünkél megtartandó 20.....
évi leltározás során lássa el az **leltárfelelősi** teendőket.

A leltározást az Egyetem érvényes Leltározási Szabályzata, valamint a
...../20.... sz. gazdasági főigazgatói utasítás szerint kell végrehajtani.

Szeged, 20.... év hó nap

P. H.

P. H

.....
gazdasági szervezet főigazgatója

.....
gazdálkodó egység vezetője

Nyilvántartásba vettem:

20.... év hónap

Leltározandó eszközök:

.....

.....

központi leltárelenőr

Leltározás ütemezése:

.....

4. számú melléklet

SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM
SZEGED

...../20..... Egys. sz.:.....

M E G B Í Z Ó L E V É L

Megbízuk-t, hogy a
..... gazdálkodó egységünknel megtartandó 20.....
évi leltározás során lássa el az **leltárellenőri** teendőket.

A leltározást az Egyetem érvényes Leltározási Szabályzata, valamint a
...../20..... sz. gazdasági főigazgatói utasítás szerint kell végrehajtani.

Szeged, 20..... év hó nap

P. H

.....
kancellár

Nyilvántartásba vettem:
20..... év hónap

.....
központi leltárellenőri

Leltározandó eszközök:
.....

Leltározás ütemezése:
.....

5. számú melléklet

**SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM
SZEGED**

LELTÁROZÁSI JEGYZŐKÖNYV

Felvéve 20.....év hó-n az SZTE működési területén a..... sz. ütem-
tervben felsorolt sz.

körzetben a gazdasági egységénél
elvégzett l e l t á r o z á s r ó l.

Leltározott eszközök megnevezése: Felhasznált l. bizonylatok száma
(-tól, – ig)

.....
.....
.....
.....

A leltárfelvétel ideje: 20..... év hó-tól hó-ig.

Büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy a leltárfelvétel tényleges felmérés, számlálás
alapján történt, a leltárbizonylaton feltüntetett adatok a valóságnak megfelelnek.

.....
a leltárbiz. elnöke leltárfelelős leltárellenőr

A leltárfelvétel teljes körű és szabályszerű volt, a leltárfelvételt elfogadom.

A HIÁNY-TÖBBLETTEL kapcsolatosan (stb.) az alábbi megjegyzést teszem:

P. H.

.....
gazdálkodó egység vezetője

7. számú melléklet

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Felvéve 20..... év hó-n az SZTE működési területén a
sz. ütemtervben felsorolt sz. körzetben a
..... gazdasági egységnél év
..... hó-ig végzett **leltározás** alkalmával megállapított eltérésekről.

Az eszközök megőrzéséért felelős indoklása:

.....
leltárfelelős

.....
központi leltárellenőr

.....
gazdálkodó egység vezetője

8. számú melléklet

LELTÁROZÁSI ÜTEMTERV ÉVRE

Egység megnev.	Körzet sz.:				Lelt. törzs sz.:																																																																																																																																																																			
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15																																																																																																																																																										
Leltározókaszok	Ingatlan	Gépek, berendezések használatban	Járművek	M-helyi fogynévk. fogynévk. gőngyölég	Dolgozó fogynévk.	Közcson		Kisérlet-kutatással létrehozott eszközök	Raktárak készletel	Készletel	Befejezett beruházás	Szoc. szerv. kapcs. feent.-köv. munkaváll.	Sztk. Pénz-int. kapcs. Tant.-köv.	Pénztárak	Minták, makettek eszközei																																																																																																																																																									
						adott	kapott																																																																																																																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="16">A leltárfelvétel módja</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Fo</th> <th colspan="2">F</th> <th colspan="2">Fo</th> <th colspan="2">Fo</th> <th colspan="2">Fo</th> <th colspan="2">F</th> <th colspan="2">E</th> <th colspan="2">Fo</th> </tr> <tr> <th>Mf</th> <th>Mf</th> <th>Mf</th> <th>Mf</th> <th>Mf, Nyf</th> <th>Mf</th> <th>Mf</th> <th>Mf</th> <th>Mf</th> <th>Mf, Nyf</th> <th>Mf, Nyf</th> <th>Mf, Nyf</th> <th>Mf, Nyf</th> <th>E</th> <th>E</th> <th>F</th> <th>F</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="16">A leltárfelvétel idője</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>nov.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>.....év</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="16">IV. né. / dec. 31. / nov. / dec. 31. / szept. 30 / nov. 30. / dec. 31. / dec. 31. / dec. 31.</td> </tr> </tbody> </table>																A leltárfelvétel módja																Fo		F		Fo		Fo		Fo		F		E		Fo		Mf	Mf	Mf	Mf	Mf, Nyf	Mf	Mf	Mf	Mf	Mf, Nyf	Mf, Nyf	Mf, Nyf	Mf, Nyf	E	E	F	F	A leltárfelvétel idője																1.	nov.																	2.																		3.																		4.év																	IV. né. / dec. 31. / nov. / dec. 31. / szept. 30 / nov. 30. / dec. 31. / dec. 31. / dec. 31.															
A leltárfelvétel módja																																																																																																																																																																								
Fo		F		Fo		Fo		Fo		F		E		Fo																																																																																																																																																										
Mf	Mf	Mf	Mf	Mf, Nyf	Mf	Mf	Mf	Mf	Mf, Nyf	Mf, Nyf	Mf, Nyf	Mf, Nyf	E	E	F	F																																																																																																																																																								
A leltárfelvétel idője																																																																																																																																																																								
1.	nov.																																																																																																																																																																							
2.																																																																																																																																																																								
3.																																																																																																																																																																								
4.év																																																																																																																																																																							
IV. né. / dec. 31. / nov. / dec. 31. / szept. 30 / nov. 30. / dec. 31. / dec. 31. / dec. 31.																																																																																																																																																																								

Magyaránál:
 E = egyeztetés
 F = fordulónap
 MF = mennyiségi felv.
 Nyf = nyilvántartásról függetlenül
 Fo = folyamatos felv.

I. Leltárbizottság
 Elnök
 Felelős
 Tag
 aláírás

II. Leltárbizottság
 Nyilvántartásba vetté:
 aláírás

9. számú melléklet

Sorszám *:

KIZÁRÓLAGOS SZEMÉLYI HASZNÁLATBA, KEZELÉSBE ADÁS ENGEDÉLYEZÉSE

gazdálkodó egység neve: szakmai egység neve:	telephelykód *: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
személyi leltár neve személyi használatú eszközök	helységkód:
személyi leltárfelelős neve	személyügyi törzsszám *: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
munkahelyi textília és munka-, védőruházat esetén	munkahelykód *: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Leltárfelelős adatai

születési helye, ideje:	anyja neve:
lakcíme:	

Tudomásul veszem, hogy a leltári készlet átadásának és átvételének módját és szabályait, valamint vagyonmegőrzéssel összefüggő feladatait, kötelezettségeit a Szegedi Tudományegyetem Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata állapítja meg. Kijelentem, hogy a Szegedi Tudományegyetem Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát megkaptam, megismertem.

A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV tv. alapján, a hallgató a jegyzékkel vagy átvételi elismervénnyel visszaszolgáltatási vagy elszámolási kötelezettséggel átvett dolgokban bekövetkezett hiányért, kárért teljes kártérítési felelősséggel tartozik, feltéve, hogy azt állandóan őrizetében tartja, kizárólagosan használja vagy kezeli. Mentesül a felelősség alól, ha a hiányt elháríthatatlan ok idézte elő.

Kelt:, 20..... ..

.....
személyi leltárfelelős

Jelen engedély mellékletét képező átvételi bizonylat(ok) alapján a bizonylat(ok)on felsorolt vagyontárgyak kizárólagos személyi használatának, kezelésének engedélyezését javaslom.

Kelt:, 20..... ..

.....
gazdasági szervezet főigazgatója
/gazdálkodó egység vezetője

név:

Jelen engedély mellékletét képező átvételi bizonylat(ok) alapján a bizonylat(ok)on felsorolt vagyontárgyak kizárólagos személyi használatát, kezelését engedélyezem. Az átvett vagyontárgyakra vonatkozólag visszaszolgáltatási / elszámolási kötelezettsége van.

Kelt:, 20..... ..

.....
gazdasági szervezet főigazgatója
/gazdálkodó egység vezetője

név:

A kizárólagos személyi használatba, kezelésbe adás engedélyezése alapján a fenti számmal központi analitikus nyilvántartásba vettük. Kérjük, hogy a vagyonyilvántartáshoz, leltározáshoz kapcsolódó levelezéseiben, illetve aláírásainál a fenti számokat minden esetben feltüntetni szíveskedjék.

Kelt:, 20..... ..

.....
gazdasági szervezet főigazgatója
/gazdálkodó egység vezetője

név:

*: Pénzügyi és Számviteli Iroda tölti ki

Kapják: leltárfelelős, gazdálkodó egység, Pénzügyi és Számviteli Iroda

10. számú melléklet**ÁTVÉTELI ELISMERVÉNY**

A Szegedi Tudományegyetem (tanszék/gazdálkodási egység neve) eszközállományához tartozó alábbi leltári tárgyakat tartós személyes/otthoni használatra átvettem. Azok megőrzéséért, állaguk megóvásáért anyagi felelősséggel tartozom.

Leltári szám	Eszköz megnevezése (tartozékok is)	Gyári szám	Mennyiség

Szeged,év.....hó.....nap

.....
Átadó leltárfelelős

.....
Kölcsönvevő

Engedélyezem:

.....
Tanszék/Egységvezető

Készült: 2 példányban

- Átadó leltárfelelősé
- Kölcsönvevőé