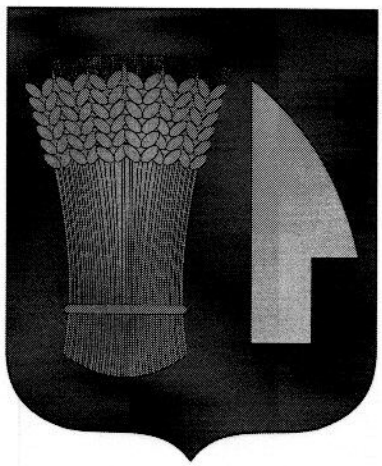
Monostorpályi Község Önkormányzat

Polgármesteri Hivatala



ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

2011. év

Készítette: Juhász Péter jegyző

Hatályos: 2011. 10.17.-től.

Monostorpályi Község
Polgármesteri Hivatala

.../2011. számú szabályzata

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

Monostorpályi, 2011. október 17.

Monostorpályi Község Polgármesteri Hivatala

Juhász Péter

jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

I. AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT, CÉLJA, TARTALMA 3

1. Az értékelési szabályzat célja 3
2. Az értékelési szabályzat tartalma 3

II. AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI 4

III. AZ ÉRTÉKELÉS RÉSZLETES SZABÁLYAI 5

1. Az eszközök értékelése 5
1.1. Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok 5
1.1.1. Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke, fő alkotóelemei, módosító tételei 5
1.1.2. A befektetett eszközök értékhelyesbítése 9
1.2. Az eszközök mérlegtételeinek értékelése 11
1.2.1. Immateriális javak 11
1.2.2. Tárgyi eszközök 11
1.2.3. A befektetett pénzügyi eszközök 12
1.2.4. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök 14
1.2.5. Követelések értékelése, könyvviteli mérlegben kimutatott értéke 14
1.2.8. A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok 17
2. A források értékelésének általános szabályai 17
2.1. A mérlegben szereplő egyes források értékelése 18
2.1.1. Kötelezettségek értékelése (a külföldi pénzértékre szóló kötelezettségek kivételével) 18
2.1.2. Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások mérlegben szereplő értéke 18

IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK 19

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

A polgármesteri hivatal (továbbiakban intézmény) értékelési szabályzatát a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglaltak szerint, valamint a számviteli politikában rögzített alapelvek alapján a következők szerint határozom meg.

I.
AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT, CÉLJA, TARTALMA

1. Az értékelési szabályzat célja

Az eszközök és források értékelési szabályzatának célja, hogy

- az intézmény adottságait és sajátosságait figyelembe véve, a számviteli törvény és az Áhsz. által biztosított választási lehetőségeket egyértelművé tegye, az értékelés során követendő eljárásokat az intézmény vezetői és szakemberei számára, továbbá a *könyvvizsgáló** és minden külső felhasználó számára,
- az Sztv. és az Áhsz. által rögzített előírások alapján meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel intézményünk az eszközeinek és forrásainak mérlegértékét megállapítja, továbbá
- rögzítésre kerüljenek azok az értékelési szabályok, amelyek alkalmazása – a számviteli törvény és Áhsz. felhatalmazása alapján – intézményünk döntésén alapul.

1.1. Az értékelési szabályzat hatálya

A szabályzat hatálya kiterjed a polgármesteri hivatalra, továbbá a településen működő kisebbségi önkormányzatokra és a hivatal részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerveire.

2. Az értékelési szabályzat tartalma

Az értékelési szabályzat az Sztv., Áhsz., valamint az intézményünk számviteli politikájának előírásait figyelembe véve - a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- Általános értékelési szabályok,
- Az eszközök értékelése
  - → Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke
  - → A befektetett eszközök értékhelyesbítése
  - → Immateriális javak értékelése

* Csak abban az esetben kell szerepeltetni, ha könyvvizsgálót alkalmaz a költségvetési szerv.

→ Tárgyi eszközök értékének meghatározása a mérlegben

→ Befektetett pénzügyi eszközök értékelése

→ A készletek értékelése

→ Követelések értékelése

= Vevők értékelése

= Váltókövetelések értékelése

= Egyéb követelések értékelése

= Külföldi pénzértékre szóló követelések értékelése

→ Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése

= Értékpapírok beszerzési értéke

= Értékpapírok értéke a mérlegben

→ Pénzeszközök értékelése

= Forintban lévő pénzeszközök értékelése

= Devizás, valutás pénzeszközök értékelése

→ Egyéb aktív pénzügyi elszámolások értékelése

– Források értékelése

→ Saját tőke értékelése

= Induló tőke értéke

= Tőkeváltozás

= Értékelési tartalék

→ Kötelezettségek értékelése

→ Egyéb passzív pénzügyi elszámolások értékelése

II.
AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI

Az eszközök és források értékelésénél a számviteli politikában rögzített vállalkozás folytatás elve, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elvét kell alapul venni.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott **értékelési elvek csak akkor változtathatók meg,** ha a **változást előidéző tényezők tartósan** – legalább egy éven túl – **jelentkeznek,** és emiatt a változások állandóak, tartósnak minősülnek. Ebben az esetben a változást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

Az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell, kivéve, ha a számviteli politikában rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető.

Az egyes mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.

Az eszközöket bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéknél magasabb értéken – kivéve az Áhsz. 32. § (7) bekezdésében, valamint az intézmény számviteli politikájában foglalt előírásokat – nem szabad a mérlegbe felvenni.

Intézményünk értékhelyesbítést a számviteli politikában foglalt esetekben alkalmaz.

Intézményünk értékhelyesbítést nem alkalmaz.

III.
AZ ÉRTÉKELÉS RÉSZLETES SZABÁLYAI

1. Az eszközök értékelése

1.1. Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok

1.1.1. Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke, fő alkotóelemei, módosító tételei

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén az Sztv 51. § szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi továbbá az eszközök beszerzéséhez szorosan kapcsolódó

- vagyonszerzési illeték,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó (csak tételes!),
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- a vásárolt vételi opció díja,
- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybevett hitel, kölcsön

= felvétele előtt fizetett bankgarancia díja,

= szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételéig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,

= szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,

= felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, a raktárba történő beszállításig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat.

- a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj, továbbá
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizahitel az – eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – árfolyam vesztesége,
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező, az előzőekben felsorolt tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

Amennyiben az üzembe helyezés, a raktárba történő beszállítás megtörtént, de a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, és ezért a pénzügyi rendezés sem teljesülhetett, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni és a negyed év végén állományba venni.

Az így meghatározott érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket módosítani kell.

A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része

- a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá
- az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada.

A **bekerülési érték részét képező tételeket** (ideértve a számla alapján forintban kiegyenlített importbeszerzéseket is) a gazdasági esemény megtörténte után, **a pénzügyi rendezéskor kell számításba venni** a számlázott, a kivetett összegnek megfelelő fizetett összegben.

Amennyiben az üzembe helyezés, a raktárba történő beszállítás megtörtént, de számla, a **megfelelő bizonylat nem érkezett meg**, a fizetendő összeget az illetékes adóhatóság nem állapította meg, és ezért a pénzügyi rendezés sem teljesülhetett, akkor az adott eszköz értékét **a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni és a negyedév végén állományba venni.** Az így meghatározott érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket módosítani kell.

a) A bekerülési érték részét képező elemek részletes tartalma

Belföldről történő vásárlás esetén

A beszerzési ár megállapításánál a levonható ÁFA nélküli számla szerinti árból kell kiindulni. A le nem vonható ÁFA függetlenül attól, hogy az eszköz, vagy az intézmény tevékenység jellege miatt nem vonható le, minden esetben része a bekerülési értéknek. Az ellenérték (árbevétel) arányában megosztandó és a megosztást követően le nem vonható ÁFA nem része a bekerülési értéknek. A vételárat korrigálni kell a konkrét eszközhöz kapcsolódó engedményekkel és felárakkal. Az utólag, forgalom alapján kapott, nem számlázott engedménnyel a bekerülési értéket nem lehet módosítani.

Külföldről (devizáért, valutáért) történő vásárlás esetén

Ha az importbeszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján az államháztartási szervezet devizaszámlájáról devizában történik, akkor a számla szerinti - levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó - devizának a nyilvántartási árfolyamán átszámított forintértéke az importtermék, illetve importszolgáltatás értéke.

Amennyiben az importbeszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján forintért vásárolt valutában, devizában történik, akkor a számla szerinti - levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó - devizáért, valutáért ténylegesen fizetett forintérték az importtermék, illetve importszolgáltatás értéke.

Saját előállítású eszközök értéke vásárlás esetén

Saját előállítás esetén az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költséget, amelyek

- az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatatása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerülnek,
- az előállítással szoros kapcsolatban vannak,
- az eszközre (termékre) mutatók alapján elszámolhatók.

Tárgyi eszközök között kell elszámolni az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz az intézményünk által biztosított

- vásárolt anyagok bekerülési értékét,
- a saját előállítású termékek, nyújtott szolgáltatások közvetlen önköltségét,

a vásárolt anyag, saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

Az intézménynek saját előállítású eszközei nincsenek.

A követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke

A követelések fejében átvett eszközöket, ha jogszabály, szerződés, megállapodás eltérően nem rendelkezik, a kiváltott követelés összegével azonos összegben kell nyilvántartásba venni.

Térítés nélkül átvett eszköz értéke

A térítésmentesen átvett eszközöket az átadó által közölt nyilvántartási értéken, legfeljebb azok piaci, forgalmi értékén kell a nyilvántartásba felvenni. Az átadó nyilvántartási értékének a bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés különbözetét kell tekinteni. Amennyiben az eszköz térítés nélküli átadás-átvétele azonos felügyeleti szerv alá tartozó államháztartási szervezetek között történik, az átvevő szervezetnek az adott eszközt az átadó által közölt - az átadó könyveiben szereplő - bruttó értéken kell nyilvántartásba venni. Ezzel egyidejűleg az átvevőnek az eszköz átadás időpontjáig - az átadónál időarányosan - elszámolt értékcsökkenés összegét is nyilvántartásba kell venni. Az eszköz az átadónál egyéb csökkenés, az átvevőnél egyéb növekedés.

Többletként fellelt, ajándékként, hagyatékként kapott eszköz

A térítésmentes (társadalmi) munkával létrehozott eszközöket, továbbá az ajándékként, hagyatékként kapott és a többletként fellelt eszközöket az állományba vétel időpontja szerinti piaci, forgalmi értéken kell a könyvekbe felvenni.

b) A bekerülési értéket módosító tételek

Az **a)** pontban megjelölt összeget módosítani kell mindazokkal a tételekkel (összegekkel), amelyek az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerültek, és az eszközhöz egyedileg hozzá kapcsolhatók. Az eszköz beszerzéséhez közvetlenül hozzá kapcsolható tételként kell figyelembe venni a következőket:

b/1) Az idegenek által végzett szállítási és rakodási tevékenységet a levonható ÁFA nélküli számla szerinti áron, a saját eszközökkel végzett szállítási és rakodási tevékenységet közvetlen költségen.

b/2) Az egyedi eszközhöz kapcsolható ***felárakat***, melyek növelik az eszköz értékét, valamint az egyedi eszközhöz kapcsolódó ***engedményeket***, melyek csökkentik a bekerülési értéket. Nem lehet figyelembe venni a nem közvetlenül az eszközhöz kapcsolódó, nem számlázott engedményeket (rabatt, skonto).

b/3) A ***közvetítői díjakat, bizományi díjakat*** az eszköz megszerzése érdekében számla alapján fizetett összegeket.

b/4) A külföldről (import) történő beszerzések esetén felmerülő ***vámot, vámkezelési díjat*** a vámhatóság által kivetett összegben.

b/5) A beszerzéshez kapcsolódó ***adókat, fizetendő illetéket*** abban az esetben, ha azokat a beszerzéskor kell fizetni, illetve ha a számla szerinti ár részét képezik.

b/6) A bekerülési érték részét képező ***vissza nem igényelhető ÁFA-t.***

b/7) A tárgyi eszközhöz kapcsolódó ***alapozási, szerelési költséget***, függetlenül attól, hogy azt az intézmény, vagy valamely más vállalkozás végezte.

b/8) A tárgyi eszközzel kapcsolatban felmerült ***üzembe helyezési költséget, a próbaüzemeltetés költségét.***

b/9) Az időarányosan felmerült biztosítási díjat. Tárgyi eszközök esetében a biztosítási díjat az üzembe helyezésig terjedő időre kell figyelembe venni a bekerülési értékben. Az üzembe helyezést követően felmerült biztosítási díjat a dologi kiadások között kell elszámolni.

A tárgyi eszköz bekerülési értékének részét képezik a beruházás tervezése, előkészítése, lebonyolítása, az új technológia elsajátítás (betanítás) díja, azok közvetlen költségei.

1.1.2. A befektetett eszközök értékhelyesbítése

Az egyedi eszközök piaci értékét és az értékhelyesbítést, valamint az értékelési tartalék meghatározását minden költségvetési évben a mérleg fordulónapjával egyidejűleg el kell végezni.

Intézményünk élve az Áhsz. 32 § (7) bekezdésében foglalt lehetőséggel, értékhelyesbítést a befektetett eszközöknél a következő esetekben alkalmaz:

a) befektetett pénzügyi eszközöknél.

a) A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése

Az értékhelyesbítés megállapítása előtt, ha a mérlegkészítéskori piaci érték meghaladja a könyv szerinti értéket, és a tulajdonosi részesedést jelentő befektetésnél korábban már értékvesztés került elszámolásra, akkor először az értékvesztés visszaírásával kell növelni a részesedés könyv szerinti értékét. Ezt követően az elszámolandó értékhelyesbítés összegét oly módon kell megállapítani, hogy egyedi eszközönként meg kell vizsgálni a könyv szerinti érték és a piaci érték eltérését, és ha az utóbbi jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, akkor a különbséget kell értékhelyesbítésként állományba venni.

A piaci érték megállapításáról - az információk pontos megjelölésével - eszközönkénti részletezettségben a számviteli politikában foglalt előírások szerint jegyzőkönyvet kell készíteni.

A jegyzőkönyv elkészítésének határideje: ***február hó 15 nap***
A jegyzőkönyv (feljegyzés) ***elkészítéséért*** pénzügyi dolgozók a felelősek

1.1.3. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása

1) Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

   a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke, az erre vonatkozó előírások megtalálhatók az 1. pontban, az egyedi értékelés elvének leírásában (a törzsvagyon és a forgalomképes vagyon körébe tartozó eszköz esetében csak akkor, ha a kormány-rendelettől eltér a leírási kulcs),

   b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,

   c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

2) Az 1) pontban foglaltak szerint az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

3) Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével **jegyzőkönyvet kell készíteni.**

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetében, kivéve az 1)b pont esetében, az eszközök továbbra is állományban maradnak. A Polgármesteri Hivatal nem végez piaci értékelést, így csak az 1)b pont szerinti terven felüli értékcsökkenés elszámolására kerülhet sor. Az így elszámolt értékcsökkenés visszaírásra nem kerül.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának időpontja

A terven felüli értékcsökkenést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb.) ***negyedévenként kell elszámolni***. Ez vonatkozik a visszaírásra is.
A Polgármesteri Hivatal eszközeit nem értékeli piaci áron. Ebből kifolyólag terven felüli értékcsökkenést nem számol el értékelés miatt. A hivatal könyveiben terven felüli értékcsökkenés csak oly módon számolható el, ha az eszközt

1.2. Az eszközök mérlegtételeinek értékelése

1.2.1. Immateriális javak

1.2.1.1. Az immateriális javak bekerülési (beszerzési illetve előállítási) értéke

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke - a III/11. pontban leírtakra figyelemmel - a következőkből tevődik össze:

a.) **A vagyoni értékű jogok bekerülési (beszerzési) értéke** a megszerzésükért fizetett összeg.

b.) **A szellemi termék bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke** az érte fizetett, a Szt.-ben meghatározott tartalmú ellenérték. Szellemi terméket szervezetünk maga is előállít, amelyet az előállítás közvetlen költségén kell aktiválni, az eszközök között állományba venni.

(Az utolsó mondatra csak abban az esetben van szükség, ha az államháztartás szervezete saját maga is előállít szellemi terméket.)

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét dokumentálni, bizonylatolni kell.

A bekerülési (beszerzési, előállítási) érték dokumentálásáért, bizonylatolásáért az analitikus könyveléssel megbízott személy a ***felelős***.

1.2.1.2. Az immateriális javak könyvviteli mérlegben szereplő értéke

Az immateriális javakat a könyvviteli mérlegben nettó értéken - a bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken, valamint a Szt., és a szervezetünk számviteli politikája alapján megállapított értékcsökkenés különbözeteként - kell szerepeltetni.

Az immateriális javakra adott előleget az átutalt - a levonható előzetesen felszámított forgalmi adót nem tartalmazó - összegben kell kimutatni.

1.2.2. Tárgyi eszközök

1.2.2.1. A tárgyi eszközök bekerülési (beszerzési illetve előállítási) értéke

A jelen szabályzat III/1.1. pontjaiban leírtakon túl:

- a tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges - és a tárgyi eszköz beszerzésével egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett - tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési értéke függetlenül attól, hogy az a tárgyi eszköz számlázott értékében vagy külön számlában jelenik meg - a tárgyi eszköz bekerülési (beszerzési) értéke részének tekintendő,

- a tárgyi eszköznél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értékként kell figyelembe venni

= a meglevő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá

= az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét (saját vállalkozásban történt megvalósítása esetén a Szt. szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét is), kivéve a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munkát.

= ingatlan beszerzése esetén az ingatlan értékébe beszámított, korábban a bérleti jog megvásárlása címén fizetett, bérleti jogként kimutatott (még le nem írt) összeg.

- Egy adott beruházás miatt lebontott és újraépített épület, építmény bontásának költségeit az adott beruházás bekerülési értékébe be kell számítani.

- Építési telek (földterület) és rajta lévő épület, építmény egyidejű beszerzése esetén, amennyiben az épületet, az építményt rendeltetésszerűen nem vesszük használatba (az épület, építmény rendeltetésszerűen nem hasznosítható), akkor az épület, építmény beszerzési, bontási költségeit, továbbá a vásárolt teleknek építkezésre alkalmassá tétele érdekében végzett munkák költségeit a telek (földterület) értékét növelő beszerzési költségként kell elszámolni a telek (a földterület) bontás utáni (az üres telek) piaci értékének megfelelő összegig. Az ezt meghaladó költségeket a megvalósuló beruházás (az épület, építmény) bekerülési (beszerzési) értékeként kell figyelembe venni.

A tárgyi eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét dokumentálni, kell.

A bekerülési (beszerzési, előállítási) érték dokumentálásáért, bizonylatolásáért az analitikus könyveléssel megbízott személy a ***felelős.***

1.2.2.2. A tárgyi eszközök könyvviteli mérlegben szereplő értéke

A tárgyi eszközöket a könyvviteli mérlegben nettó értéken - a bekerülési (beszerzési, előállítási) érték, valamint a Korm. rendelet alapján megállapított értékcsökkenés különbözeteként - kell szerepeltetni.

A beruházásra adott előleget az átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben kell kimutatni.

1.2.3. A befektetett pénzügyi eszközök

1.2.3.1. A befektetett pénzügyi eszközök bekerülési (beszerzési) költsége

A befektetett pénzügyi eszközöket a bekerülési (beszerzési) értékükön kell állományba (nyilvántartásba) venni.

A beszerzési érték a megszerzés módjától függően lehet

- a vételár,

- a csereszerződés szerinti érték,
- a kiváltott követelés könyv szerinti értéke,
- a felszámolási javaslat szerinti érték.

A gazdasági társaság(ok)ban tulajdoni részesedést jelentő befektetés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) bekerülési (beszerzési) értéke az az összeg, amelyért azt szervezetünk megvásárolta.

Részletekben történő megvásárlás esetén a részvény, üzletrész beszerzési értéke a ténylegesen kifizetett összeg.
Ha az intézmény a tulajdoni részesedést jelentő részvényekhez, üzletrészekhez, vagyoni betéthez nem vásárlás útján jutott hozzá, akkor a társasági szerződésben (alapszabályban) meghatározott alapításkori, tőke emeléskori értéket kell beszerzési értéknek tekinteni, de csak akkor, ha szervezetünk

- a pénzbeli betétnek megfelelő eszközöket, valamint a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást rendelkezésre bocsátotta, illetve
- ezen eszközöket könyveiből kivezette.

A hitelviszonyt megtestesítő (kamatozó) értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazhatja a (vételár részét képező, tovább a kibocsátási okiratban, csereszerződésben, a vagyonfelosztási javaslatban meghatározott piaci, forgalmi, beszámítási érték részét képező) (felhalmozott) kamat összegét.
A kamat összegét működési kiadásként (kamat kiadásként) kell elszámolni.

A befektetett pénzügyi eszközök bekerülési (beszerzési) értékét dokumentálni, bizonylatolni kell.

A bekerülési (beszerzési) érték dokumentálásáért, bizonylatolásáért az analitikus könyveléssel megbízott személy a ***felelős.***

1.2.3.2. A befektetett pénzügyi eszközök könyvviteli mérlegben szereplő értéke

A könyvviteli mérlegben a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést, valamint a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt bekerülési értéken, illetve a Szt., és szervezetünk számviteli politikája alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre illetve annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: ***tárgyévet követő év február 15.***

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért ***a könyvelési csoport felelős.***

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat jóváhagyására ***a pénzügyi osztályvezető jogosult.***

1.2.4. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök

1.2.4.1. Üzemeltetésre, koncesszióba adott eszközök értéke

Az üzemeltetésre, koncesszióba adott eszközök értéke a tárgyi eszközök állományba vételekor megállapított - értékcsökkenéssel csökkentett - bekerülési (beszerzési, előállítási) érték.

1.2.4.2. Üzemeltetésre, koncesszióba adott eszközök könyvviteli mérlegben szereplő értéke

Az üzemeltetésre, koncesszióba adott eszközöket a könyvviteli mérlegben nettó értéken - a bekerülési (beszerzési, előállítási) érték, valamint az Áhsz. alapján elszámolt értékcsökkenés különbözeteként - kell szerepeltetni.

1.2.4.3. Vagyonkezelésbe adott eszközök könyvviteli mérlegben szereplő értéke

A vagyonkezelésbe adott eszközöket a mérlegben nettó érétken - a vagyonkezelési szerződésben szereplő érték (bekerülési érék), valamint az Áhsz. alapján elszámolt értékcsökkenés különbözeteként – kell a mérlegben kimutatni.[1]

Vagyonkezelésbe adáskor az eszközök érétkét hivatalos értékbecslés alapján kell megállapítani. Az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.[2] Önkormányzatunknál vagyonkezelésbe adott eszközök nincsenek.

A vagyonkezelésbe adásról önkormányzatok esetében az Áhsz. 29/A. §-a a következők szerint rendelkezik:

> *(1) A vagyonkezelésbe vett eszköz bekerülési értékének a vagyonkezelési szerződésben szereplő érték minősül.*
> *(2) Amennyiben az önkormányzat a tulajdonában lévő korlátozottan forgalomképes és forgalomképes vagyonának rendeletében meghatározott körére az Ötv. 80/A-80/B. §-a alapján vagyonkezelői jogot létesít, a vagyonkezelésbe adott immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését a vagyonkezelésbe adáskor könyveiből köteles kivezetni, és ezzel egyidejűleg a vagyonkezelési szerződésben szereplő értéket, mint bekerülési értéket kell a könyveibe felvenni."*

1.2.5. Követelések értékelése, könyvviteli mérlegben kimutatott értéke

A könyvviteli mérlegben követelésként kell kimutatni a jogszabályokban meghatározott és az államháztartás szervezte által előírt, de még ki nem egyenlített összegeket *(ide értve a helyi adókból és az illetékek, járulékok meg nem fizetéséből származó hátralékot is)*, az államháztartás szervezete által teljesített, és az igénybe vevő által szerződésekből jogszerűen eredő, elfogadott, elismert termékek értékesítéséből és szolgáltatások nyújtásából származó - általános forgalmi adót is tartalmazó - pénzértékben kifejezett

[1] Csak 2007. január 1-jétől kell alkalmazni!
[2] A könyvvizsgálóval történő felülvizsgálat nem kötelező, de ajánlott!

fizetési igényeket, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, a tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítéséből származó követeléseket, valamint a rövid lejáratú kölcsönöket, visszterhesen átadott pénzeszközöket.
A könyvviteli mérlegben a követelést az elfogadott, elismert összegben kell kimutatni.

Az Áhsz. 31/A. §-ban foglaltakra tekintettel az adók módjára behajtható köztartozások esetében az értékvesztés összegének megállapítása egyszerűsített értékelési eljárással történik.[3]

1.2.5.1. Adósok, vevők minősítésének, értékelésének szempontjai

Az adósok, vevők minősítése során vizsgálni kell a következőket:

- a vevő, adós jövedelmi helyzetét,
- fizetőképességét, likviditási gondjainak tartósságát,
- a vonatkozó szerződés alapján garancia érvényesítésére van-e mód és esély,
- csődeljárást, felszámolási eljárást indítottak-e vele szemben, ha igen, a követelés milyen mértékű kielégítésére lehet számítani.

1.2.5.2. Jogszabályon alapuló jogerős követelések (adósok) értékelésének elvei

Abban az esetben, ha a vitatott (adó, illeték, bírság, hatósági díj) a követelés nem tekinthető jogerősnek, akkor a könyvviteli mérlegben nem szerepeltethető.

1.2.5.3. Adósok egyszerűsített eljárással történő értékelésének szabályai

Az adók módjára behajtható köztartozások után az értékvesztés összegét legalább negyedévenként meg kell állapítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatókat a követelés-beszedés eredményeinek előző évekre vonatkozó tapasztalati adatok alapján kell megállapítani és dokumentálni a következők szerint:

- a besorolásnál figyelembe kell venni a költségvetési év utolsó napján a késedelem napjainak számát a következő bontásban
  - legfeljebb 90 napos,
  - 90-180 napos
  - 181-360 napos
  - 360 napon túli
- az értékvesztés elszámolása alapjául ***értékelési (minősítési) lapot*** kell készíteni, melyet az értékelést végzőnek, és a gazdasági vezetőnek alá kell írnia,
- az értékelési lapot jogcímenként *(pl. adónemenként)* kell elkészíteni,
- a minősítésnél az adózói státusznak megfelelően külön kell minősíteni a folyamatos (több éve nyilvántartott) adóst, valamint az egyszeri adóst,

Az értékelési listát az ONKADÓ program automatikusan készíti el.

[3] Az egyszerűsített értékelési eljárás lehetőségét a 383/2004. (XII.29.) Korm. rendelet teszi lehetővé 2005. január 1-jétől.

1.2.5.4. Vevő követelések dokumentumai, nyilvántartási rendje

Az áruszállítás, szolgáltatás nyújtás elismerése.

a) Áruszállítás esetén:

- ha szállítólevéllel történik a kiszállítás, akkor szállítólevél aláírása, vagy
- ha az áruval a számlát is viszik, akkor az átvétel igazolása a számlán történik.

b) Szolgáltatásnyújtás esetén:

- a megrendelt szolgáltatás teljesítésének igazolása a megrendelésen történik, vagy
- számlán igazolják a teljesítést, vagy
- a számla külön teljesítés igazolás alapján készül.

Követelések nyilvántartása:

A követelésekről analitikus nyilvántartás kell vezetni, az állományváltozást negyedévenként a számlarendben foglaltak szerint a főkönyvi könyvelésbe fel kell adni.

1.2.5.5. Adós, vevő követelések behajtása

Amennyiben az adós, vevő fizetési határidőre fizetési kötelezettségének nem tesz eleget, úgy a fizetési határidőt követő 15. nap után fizetési felszólítást kell küldeni részére. Ha az első fizetési felszólítás ellenére sem tesz eleget, akkor az első felszólítást követő 45. nap után ismételten fel kell szólítani. Abban az esetben, ha kétszeri felszólítás után sem tesz eleget fizetési kötelezettségének intézkedni kell a követelés behajtásáról.

1.2.5.6. Kis összegű követelések meghatározásának szabályai

Kis összegű követelésnek kell tekinteni a számviteli politikában meghatározott értéket meg nem haladó adós és vevő követelést. A kisösszegű követelésekről év végén kigyűjtés alapján külön nyilvántartást kell készíteni.

1.2.5.7. Követelések elismertetésének rendje

A követeléseket – akár belföldi, akár külföldi - a mérleg-fordulónappal azonos időponttal, de a beszámoló-készítés keretében a vevőkkel, adósokkal el kell ismertetni.
Nem kell a követeléseket elismertetni, ha annak számlánkénti összege a ***20.000Ft-ot nem éri el.***

1.2.5.8. Értékvesztés elszámolása év végén az adósok és vevők után

A kisösszegű követelések és az egyszerűsített eljárás alá vont adósok után az értékvesztést csoportosan kell elszámolni, az ***1.2.5.3.*** pontban meghatározott minősítési szempontok alapján. A többi követelést egyedenként kell értékelni és az ***1.2.5.1.*** pontban foglaltak szerint kell az értékvesztést elszámolni.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: **február 15.**

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért ***az analitikus nyilvántartással megbízott személyek*** **felelősek.**

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat jóváhagyására a Jegyző jogosult.

1.2.6. A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok

1.2.6.1. A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok beszerzési költsége

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetést kell kimutatni.

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírokat - a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokhoz hasonlóan - bekerülési (beszerzési) értékükön kell állományba venni.

1.2.6.2. A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok könyvviteli mérlegben szereplő értéke

A könyvviteli mérlegben a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést, valamint a hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírt bekerülési értéken, illetve a Szt., valamint szervezetünk számviteli politikája alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Az értékvesztés meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: **február 15.**

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért *az* pénzügyi dolgozók a felelősek.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat jóváhagyására *a* a Jegyző jogosult.

1.2.6.3. Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások mérlegben szereplő értéke

Az éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott aktív pénzügyi elszámolások értékét az állományi számlák - leltárral alátámasztott - év végi záró egyenlegével azonos összegben kell kimutatni.

2. A források értékelésének általános szabályai

A saját tőkét, a tartalékot, a kötelezettséget a mérlegben könyvszerinti értéken kell kimutatni, a külföldi pénzértékre szóló kötelezettségek kivételével.

2.1. A mérlegben szereplő egyes források értékelése

2.1.1. Kötelezettségek értékelése (a külföldi pénzértékre szóló kötelezettségek kivételével)

a.) A folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben kell a könyvviteli mérlegben kimutatni:

- a fejlesztési hiteleket,
- a rövid lejáratú hiteleket.

A könyvviteli mérlegben kimutatásra kerülő összeg bizonylata a hitelt folyósító pénzintézetnek a december 31-i állapotra vonatkozó bankkivonata, illetve egyenlegközlő levele.

b.) A kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kötelezettségek összegét a kötvény tulajdonosonként vezetett analitikus nyilvántartás szerinti, a kötvénytulajdonosokkal szembeni tartozás (a kapott összeg és a törlesztő részletek különbözete) összegben kell a mérlegben szerepeltetni.

c.) Jellegüknek megfelelően, ellenőrizve, a nyilvántartás szerinti értéken kell a mérlegben kimutatni:

- az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket,
- az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket.

d.) Az áruszállításból, a szolgáltatásteljesítésből származó, **általános forgalmi adót is tartalmazó, a mérleg fordulónapjáig esedékes kötelezettségeket** a szervezetünk által elismert, számlázott összegben kell kimutatni mindaddig, amíg az kiegyenlítésre nem került. Nem kell a kötelezettséget a mérlegben kimutatni, ha arról a szállító, szolgáltató írásban lemond, vagy ha a kötelezettség törvényi rendelkezés alapján elévült.

e.) A hosszú lejáratú kötelezettségből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztéseket a rövid lejáratú egyéb kötelezettségek között **elkülönítetten kell kimutatni.**

2.1.2. Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások mérlegben szereplő értéke

Az éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott passzív pénzügyi elszámolások értékét az állományi számlák - leltárral alátámasztott - év végi záró egyenlegével azonos összegben kell kimutatni.

IV.
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a szabályzat 2011. október 17.napján lép hatályba.

Megismerési nyilatkozat

Jelen szabályzatot megismertem.

	Név	Aláírás
1.	DR. KÖSTLER DÁVID	Dr. Köstler Dávid
2.	SEBŐK ISTVÁNNÉ	Sebők István
3.	TÁLYAI JÁNOSNÉ	Tályai Jánosné
4.	KUCSKÁR ANDRÁSNÉ	Kucskár A.
5.	KARCZÁNÉ KENYERES KRISZTINA	Karczáné Kenyeres Krisztina
6.	MORÁK GÉZÁNÉ	Morák Gézáné
7.	BAKÁNÉ NAGY KATALIN	Bakáné Nagy Katalin
8.		
9.		
10.		
11.		
12.		
13.		
14.		
15.		