Leányvár Község Önkormányzata

Eszközök és források értékelési szabályzat

Hatályos: 2013.november 30.

Leányvár Község Önkormányzata

ESZKÖZÖK és FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

A SZABÁLYZAT ELKÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA, TARTALMA

Az értékelési szabályzat elkészítésének célja, hogy abban

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: Szt.), valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Korm. rendelet) rögzített előírások alapján meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel az Önkormányzat az eszközeinek és forrásainak mérlegértékét megállapítja, továbbá

- rögzítésre kerüljenek azok az értékelési szabályok, amelyek alkalmazása - a számviteli törvény, valamint a Korm. rendelet felhatalmazása alapján – az Önkormányzat döntésén alapul.

Az Önkormányzat értékelési szabályzata a - számviteli törvény, valamint a Korm. rendelet végrehajtására vonatkozóan - a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

1. A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabálya.
2. Az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének általános szabálya.
3. Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének tartalma.
4. Térítésmentesen átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott eszközök, a többletként fellelt eszközök, valamint a követelések fejében átvett eszközök értékelése.
5. Államháztartás szervezete alapítása, átszervezése esetén az alapító, a felügyeleti szerv döntése alapján véglegesen átadott, valamint vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke.
6. Csere útján beszerzett eszközök bekerülési értéke.
7. Az egyes eszközök értékelése.
8. Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározása.
9. Az értékvesztés elszámolásának, visszaírásának feltételrendszere.
10. Vagyonértékelés során alkalmazandó értékelési eljárás elvei, módszerei, dokumentálás szabályai, felelősei.
11. A mérlegben szereplő források értékelésének általános szabálya.
12. Az egyes források értékelése.

II.
ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSÉNEK SZABÁLYAI

1. A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabályai

A Szt.-ben, valamint a Korm. rendeletben foglalt előírások alapján

- **a befektetett eszközöket,**
- **a forgóeszközöket**

a Szt., valamint a Korm. rendelet szerinti **bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken kell értékelni, csökkentve azt** a Szt.-ben, valamint a Korm. rendeletben rögzített, továbbá Önkormányzatunk számviteli politikájában meghatározott **értékcsökkenés, illetve értékvesztés összegével, növelve** azt a Szt. és Korm. rendelet, valamint Önkormányzatunk számviteli politikája szerinti **visszaírás összegével.**

2. Az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének általános szabálya

Az Önkormányzat nem kíván élni az immateriális javak, tárgyi eszközök, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök - Szt. 57.§ (3), valamint a Korm. rendelet 32/A. § (5) bekezdésében biztosított - piaci értékre történő átértékelésének lehetőségével.

3. Az eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének tartalma

A Szt. előírása alapján bekerülési (beszerzési, előállítási) érték az eszközök megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.

3.1. A vásárolt eszközök bekerülési (beszerzési) értéke

A bekerülési (beszerzési) érték

- az engedményekkel csökkentett, a felárakkal növelt vételárat,
- a szállítási és rakodási,
- alapozási,
- szerelési,
- üzembe helyezési,
- beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségeket, továbbá
- a bizományi díjat,
- a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót),
- a vámterhet (vámot, vámpótlékot, vámkezelési díjat)

foglalja magában.

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

- vagyonszerzési illeték,
- az előzetesen felszámított, 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 igénybe vett 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 (például a szállítmány biztosítási díja) Az általános biztosítás keretében fizetett díj nem része a beszerzési értéknek, továbbá
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett – devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy árfolyamveszteség,
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.

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 garanciavállalási díj után fizetett kamat.**

Ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez igénybe vett hitel, kölcsön (beruházási hitel) több eszköz beszerzését finanszírozza részben vagy egészben, akkor az üzembe helyezésig felmerült kamatot az egyes eszközök között *azok beszerzési költségei arányában* kell megosztani.

Ha a beruházási hitellel finanszírozott eszközök üzembe helyezése nem egyidejűleg történik, akkor is az előbbiek szerint kell eljárni, azzal, hogy az üzembe helyezett eszközökre jutó, üzembe helyezés utáni kamatot egyéb folyó kiadásként kell elszámolni.

A fizetett kamatokhoz hasonlóan kell eljárni a beruházáshoz, az egyes tárgyi eszközökhöz közvetlenül kapcsolódó

- biztosítási díj,
- bankgarancia díj,
- a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési költség, folyósítási jutalék,
- a hitel igénybevételéig felszámított rendelkezésre tartási jutalék, valamint
- a szerződésközjegyzői hitelesítésének díja.

Amennyiben a bizományi díj, a lebonyolítási díj, a tervezés, az előkészítés költsége több tárgyi eszközhöz kapcsolódik, a számlázott összeget *azok beszerzési költségei arányában* kell megosztani.

Amennyiben a bizományi díj, a lebonyolítási díj, a tervezés, az előkészítés költsége több tárgyi eszközhöz kapcsolódik, a számlázott összeget azok beszerzési költségei arányában kell megosztani.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező, az előzőekben felsorolt tételeket (ideértve az importbeszerzéseket is) gazdasági esemény megtörténte után a pénzügyi rendezéskor kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

Amennyiben az **üzembe helyezés 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 negyedév végén állományba venni. Az így meghatározott érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.
Azt, hogy a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja-e az Önkormányzat **számviteli politikájában leírtak alapján** kell meghatározni.

Importbeszerzés értéke

a.) Ha az importbeszerzés **ellenértékének kiegyenlítése** számla lapján **forintban történik,** akkor a számla szerinti – a levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – forintérték az importtermék, illetve az importszolgáltatás értéke.

b.) Ha az importbeszerzés **ellenértékének kiegyenlítése** számla, nyugta alapján az államháztartási szervezet **devizaszámlájáról devizában, illetve a pénztárból valutában történik,** akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizának, valutának a nyilvántartási (könyv szerinti) árfolyamán átszámított forintértéke az importtermék, illetve importszolgáltatás értéke.

c.) 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.

d.) Ha **az importbeszerzés** devizában meghatározott ellenértékének kiegyenlítése szerződés alapján azonos devizaértékű áruval, szolgáltatással történik,

Importbeszerzésként kell elszámolni a terméknek (az eszközöknek) a külkereskedelmi áruforgalomban külföldiről történő beszerzését (termékimport), továbbá a belföldön, illetve külföldön igénybe vett, külföldiek által nyújtott szolgáltatást (szolgáltatásimport), függetlenül attól, hogy az ellenértéket devizában, valutában, exportáruval, exportszolgáltatással, vagy forintban egyenlítik ki.

Nem minősül importbeszerzésnek

- az exportértékesítéshez kapcsolódóan a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó – egyébként szolgáltatásimportnak tekintendő – devizában, valutában vagy forintban számlázott, fizetett szállítási és rakodási-raktározási díj, valamint
- ha a vámjogszabályok eltérően nem rendelkeznek, a vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozóknak az egymástól történő beszerzése sem.

4. **Térítésmentesen átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott eszközök, a többletként fellelt eszközök, valamint a követelések fejében átvett eszközök értékelése**

A **térítésmentesen** (visszaadási kötelezettség nélkül) **átvett eszközök bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszközöknek az állományba vétel időpontjában ismert piaci, forgalmi értéke.**

Amennyiben az eszköz térítés nélküli átadása-átvétele **azonos irányító 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.

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

A **térítésmentesen átvett tulajdoni részesedést** jelentő befektetéseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat **a könyvekbe piaci, forgalmi értéken kell felvenni.**

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

A forgalmi, piaci értéket adatok, információk alapján dokumentálni kell.

A dokumentumok elkészítéséért a Jegyző a felelős.

A forgalmi, piaci érték jóváhagyására a Polgármester jogosult.

5. **Államháztartás szervezete alapítása, átszervezése esetén az alapító, az irányító szerv döntése alapján véglegesen átadott, valamint vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke.**

Az államháztartás szervezete alapítása, átszervezése esetén az alapító, az irányító szerv döntése alapján **véglegesen átadott eszköz bekerülési értékének** – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az alapító okirat, illetve annak módosítása mellékletét képező átadás/átvételi jegyzőkönyvben szereplő érték minősül. Az átadó szervezetnél kimutatott bruttó (illetve bekerülési) érték alkalmazása esetén az átadásig elszámolt halmozott értékcsökkenést (illetve értékvesztést) is nyilvántartásba kell venni.

Az államháztartás szervezete alapítása, átszervezése esetén az alapító, a felügyeleti szerv döntése alapján **a vagyonkezelésbe vett eszköz bekerülési értékének** – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – a vagyonkezelési szerződésben (illetve annak mellékletét képező átadás/átvételi jegyzőkönyvben) szereplő érték minősül. Az átadó szervezetnél kimutatott bruttó (illetve bekerülési) érték alkalmazása esetén az átadásig elszámolt halmozott értékcsökkenést (illetve értékvesztést) is nyilvántartásba kell venni.

6. **Csere útján beszerzett eszközök bekerülési értéke**

A csere útján beszerzett eszközök bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

7. Egyes eszközök értékelése

7.1. Immateriális javak

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

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke - a II/3.1., a II/3.2., valamint a II/3.3. pontban leírtakra figyelemmel - a következőkből tevődik össze:

a.) Az **alapítás-átszervezés aktivált értékeként** a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység kiadásai vehetők figyelembe.

b.) **A kísérleti fejlesztés aktivált értéke** – az Önkormányzatnál kísérleti fejlesztés nem történik.

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

d.) **A szellemi termék bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke** az érte fizetett, a Szt.-ben meghatározott tartalmú ellenérték.

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

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének megállapításáért (meghatározásáért), dokumentálásáért a Jegyző a felelős.

7.1.2. Az immateriális javak könyvviteli mérlegben szereplő értéke

A mérlegben az immateriális javakat bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni

Az immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint a terven felüli értékcsökkenési leírására és annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: december 15.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért a műszaki előadó a felelős.

Az **immateriális javakra adott előleget**

- az átutalt (kifizetett) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve
- a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett,
- a visszaírt értékvesztés összegével növelt

könyv szerinti értéken kell kimutatni a könyvviteli mérlegben.

7.1.3. Az immateriális javak értékhelyesbítése

A Szt., valamint a Korm. rendelet lehetőséget ad arra, hogy az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek a könyvviteli mérlegben piaci értéken kerüljenek értékelésre.
Önkormányzatunk a jogszabályok által biztosított lehetőséggel nem él.

7.2. Tárgyi eszközök

7.2.1. A tárgyi eszközök bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéke

A jelen szabályzat II/3.1 - II/3.3. 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, bizonylatolni kell.
A bekerülési (beszerzési, előállítási) érték dokumentálásáért, bizonylatolásáért a műszaki előadó a felelős.
A **tárgyi eszközök beruházására adott előleget**

- az átutalt (kifizetett) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve

- a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett,
- a visszaírt értékvesztés összegével növelt

könyv szerinti értéken kell kimutatni a könyvviteli mérlegben.

7.2.2. A tárgyi eszközök könyvviteli mérlegben szereplő értéke

A mérlegben a tárgyi eszközöket bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni
A tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint a terven felüli értékcsökkenési leírására és annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.
A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: negyedév vége

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért műszaki előadó felelős.

7.2.3. A tárgyi eszközök értékhelyesbítése

A Szt., valamint a Korm. rendelet lehetőséget ad arra, hogy a tárgyi eszközök (beruházások, a beruházásokra adott előlegek kivételével) a könyvviteli mérlegben piaci értéken kerüljenek értékelésre.

Az Önkormányzat nem kíván élni az értékhelyesbítés lehetőségével.

7.3. A befektetett pénzügyi eszközök

7.3.1. 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 az Önkormányzat megvásárolta.
Részletekben történő megvásárlás esetén a részvény, üzletrész beszerzési értéke a ténylegesen kifizetett összeg.

Ha az Önkormányzat 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 az Önkormányzat**

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

A **gazdasági társaságban** lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a **jegyzett tőke leszállításakor** (ideértve a tőkeleszállítással egyidejűleg végrehajtott, a leszállított jegyzett tőkével arányos jegyzett tőkén felüli saját tőke kivonást is) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke a gazdasági társaság által közölt, illetve számlázott érték, a **gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése** esetén a vagyonfelosztási javaslat szerinti érték.

Gazdasági társaság átalakulása estén a **megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés** ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó – a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti – saját tőke összege.

Gazdasági társaság beolvadása esetén a külső tulajdonosnál a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó – a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti – saját tőke összege.

Tartós társulási részesedés bekerülési értéke a társulásban (a jogi személyiségű társulásban) résztvevő helyi önkormányzatok által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésben, illetve annak módosításában meghatározott érték.

A **hitelviszonyt megtestesítő (kamatozó) értékpapír** bekerülési (beszerzési) értéke **nem tartalmazhatja** a /vételár részét képező, továbbá a kibocsátási okiratban, csereszerződésben, a vagyonfelosztási javaslatban meghatározott piaci, forgalmi, beszámítási érték részét képező) (felhalmozott)/ **kamat összegét**.
A kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor fizetett) összegét kamatbevételt csökkentő tételként kell kimutatni.

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

A bekerülési (beszerzési) érték dokumentálásáért, bizonylatolásáért a gazdasági vezető a felelős.

7.3.2. 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 az Önkormányzat 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: január 05.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért a gazdasági vezető a felelős.
Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat jóváhagyására a Polgármester a jogosult.

7.3.3 A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése

A Szt., valamint a Korm. rendelet lehetőséget ad arra, hogy a tulajdoni részesedést jelentő befektetés a könyvviteli mérlegben piaci értéken kerüljenek értékelésre.
Az Önkormányzat nem kíván élni az értékhelyesbítés lehetőségével.

7.4. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök

7.4.1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök értéke

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

7.4.2. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök könyvviteli mérlegben szereplő értéke

A mérlegben az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközöket bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint a terven felüli értékcsökkenési leírás és annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: január 05.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért a műszaki előadó a felelős.

7.5. Vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke

A vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értékének a vagyonkezelési szerződésben szereplő érték minősül.

7.6. Vagyonkezelésbe adott eszközök bekerülési értéke

A vagyonkezelésbe adott immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését a vagyonkezelésbe adáskor az Önkormányzat könyveiből köteles kivezetni,

és ezzel egyidejűleg a vagyonkezelési szerződésben szereplő értéket, mint bekerülési értéket kell a könyveibe felvenni.

A Korm. rendelet 9. számú melléklet 1. pont f) bekezdése alapján a vagyonkezelésbe adott eszközök **év végi értékelése** során:

- el kell számolni a vagyonkezelő által közölt állományváltozások hatásait (a vagyonkezelő által vagyonkezelésbe vett eszközökön tárgyévben elvégzett beruházások, felújítások, a tárgyévben elszámolt, illetve visszaírt terven felüli értékcsökkenésének hatását), illetve
- a terv szerinti értékcsökkenés azon különbözetének hatását, amely a vagyonkezelő által közölt és az Önkormányzat által a Korm. rendelet 30. § (2)-(6) bekezdése szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés különbözetéből adódik.

A vagyonkezelő tárgyévi adatszolgáltatása alapján, amennyiben a vagyonkezelő által a vagyonkezelésbe vett eszközökön a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés visszaforgatása érdekében elvégzett értéknövelő beruházások, felújítások (ideértve a létrehozott új eszközök) értéke kisebb, mint az általa tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege, akkor a különbözetet a vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó követelésként kell kimutatni, azok rendezéséig.
A vagyonkezelő a vagyonkezelő jog megszűnésekor köteles a vagyonkezelésbe vett vagyonnak a kezelésbe adása időpontjában fennálló állapothoz (értékhez) viszonyított különbözetével (csökkentésével és növekedésével) a vagyonkezelési szerződés szerint elszámolni.

7.7. Követelések könyvviteli mérlegben kimutatott értéke

A könyvviteli mérlegben követelésként kell kimutatni a jogszabályokban meghatározott és az Önkormányzat által előírt, de még ki nem egyenlített összegeket *(ide értve a helyi adókból és az illetékek meg nem fizetéséből származó hátralékot is);* az Önkormányzat által teljesített, és az igénybe vevő által a szerződésekből jogszerűen eredő, elfogadott, elismert termékek értékesítéséből és szolgáltatások nyújtásából származó - általános forgalmi adót is tartalmazó - pénzértékben kifejezett 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, illetve a Szt., és a jelen értékelési szabályzat alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Behajthatatlan követelést a könyvviteli mérlegben nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteségként a saját tőkével szemben le kell írni, kivéve a behajthatatlanná vált hitelintézetekkel szembeni számlapénz követeléseket, illetve költségvetési aktív elszámolásokat, melyeket leíráskor a dologi kiadások között kell elszámolni.

Behajthatatlannak azt a követelés minősíthető, amely megfelel a Korm. rendelet 5. § 3. pontjában leírt feltételek valamelyikének.

A behajthatatlanság tényét és a behajthatatlannak minősített követelés összegét bizonyítani

(dokumentálni) kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 108. § (2) bekezdés szerinti követelés elengedésnek.

7.9. A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok

7.9.1. 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.
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 kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor fizetett) összegét kamatbevételt csökkentő tételként kell kimutatni.

7.9.2. A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok könyvviteli mérlegben szereplő értéke

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

8. Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek forint értékének meghatározása

A Szt. 60. (1) bekezdésében foglaltak alapján a valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzértékre szóló követelést, a befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt (együtt: külföldi pénzértékre szóló eszköz), illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó *a Választott Pénzintézet által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon* **átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni**.

Ez alól kivétel a forintért vásárolt valuta és deviza, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

Az **előzőekben leírt devizaárfolyam használatától el kell térni**, ha a Választott Pénzintézet *által* **nem jegyzett és nem konvertibilis valutát,** ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani.

Ez esetben a valuta szabadpiaci árfolyamán (ennek hiányában országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján) *a Választott Pénzintézet* által

jegyzett devizára átszámított értéket kell a Választott Pénzintézet által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán forintra átszámítani.

A Korm. rendelet 33. § (1) bekezdése alapján a könyvviteli mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzértékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, egyéb aktív pénzügyi elszámolást, illetve kötelezettséget **a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó** *a* Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon **átszámított forintértéken kell kimutatni, amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelésből adódó különbözetnek a külföldi pénzértékre szóló eszközökre, kötelezettségekre gyakorolt hatása jelentős összegű.**
Azt, hogy az értékelésből adódó különbözet jelentős összegűnek minősül-e, a **Önkormányzatunk számviteli politikájában leírtak alapján** kell meghatározni.

A mérleg-fordulónapi értékelésből adódó különbözet megállapítása érdekében a külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg-fordulónapi **értékelését mindenképpen el kell végezni**, meg kell állapítani a különbözetet (külön a külföldi pénzértékre szóló eszközökre, külön az ilyen kötelezettségekre!).
A valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának, továbbá a külföldi pénzértékre szóló követelésnek, befektetett pénzügyi eszköznek, értékpapírnak, aktív pénzügy elszámolásnak, illetve kötelezettségnek (ideértve a passzív pénzügyi elszámolást is) a költségvetési év mérleg-fordulónapjára vonatkozó – a Korm. rendelet 33. (1) bekezdése szerinti – értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet, **amennyiben az összevontan jelentős összegű**:

a.) a valutapénztárban lévő valutakészlet és a devizaszámlán lévő deviza, illetve az aktív és passzív pénzügyi elszámolás árfolyamveszteségét az egyéb különféle kiadások között, az árfolyamnyereséget a működési bevételek között kell elszámolni,
b.) az idegen pénzeszközökhöz kapcsolódó valutakészlet, devizaszámlán lévő deviza árfolyamveszteségét, illetve árfolyamnyereségét a költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolásokkal szemben kell elszámolni,
c.) a külföldi pénzértékre szóló követeléseket, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok, illetve kötelezettségek árfolyamveszteségét a saját tőke csökkenéseként, az árfolyamnyereséget a saját tőke növekedéseként kell elszámolni.

9. Az értékvesztés elszámolásának, visszaírásának feltételrendszere

9.1. Értékvesztés elszámolása

A Szt.-ben, valamint a Korm. rendeletben előírt szabályok szerint **értékvesztést kell elszámolni**

- a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,
- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál (függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek),
- a készleteknél

abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke **tartósan és jelentősen** alacsonyabb mint a nyilvántartás szerinti érték.

A vevő, adós minősítése alapján a beszámolóval lezárt év **mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél** (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyvszerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti különbözet összegében, ha ez a **különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.**

A Korm. rendelet 32. § (1) bekezdése alapján: a mérleg fordulónapi értékelés során **tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete**, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

Az Önkormányzatnál

a.) a **gazdasági társaságban lévő** - tulajdoni részesedést jelentő - **befektetéseknél** a piaci érték és a nyilvántartási érték közötti különbözet **jelentősnek minősül,** ha az értékvesztés összege eléri a bekerülési érték (nyilvántartásba vételi érték) 20 %-át,

b.) **a hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál** a piaci érték és a nyilvántartási érték közötti különbözet **jelentősnek minősül,** ha az értékvesztés összege eléri a bekerülési érték (nyilvántartásba vételi érték) 20 %-át,

c.) a **készleteknél** a piaci érték és a nyilvántartási érték közötti különbözet **jelentősnek minősül,** ha az értékvesztés összege eléri a bekerülési érték (nyilvántartásba vételi érték) 20 %-át,

d.) a **követeléseknél jelentősnek minősül** a veszteségjellegű különbözet, ha az értékvesztés összege eléri a nyilvántartott követelés bekerülési értékének (nyilvántartásba vételi értékének) 20 %-át.

9.2. Az értékvesztés megállapítása, összegének meghatározása:

9.2.1. **A gazdasági társaságokban lévő befektetéseknél** az érintett társaságokról olyan információval kell rendelkezni, melyből kiderül, hogy a Szt.-ben foglalt feltételek nem teljesülése miatt el kell-e számolni az értékvesztést.

Az **értékvesztés meghatározásakor figyelembe kell venni:**

- a gazdasági társaság piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzértékre szóló befektetés esetén a Szt. 60. § szerinti, az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztésének meghatározásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását valamint az értékvesztésre vonatkozó javaslat elkészítését.

A felülvizsgálat során tett **megállapításokról írásos dokumentumot** (pld. feljegyzés,

jegyzőkönyv) **kell készíteni.**
Az írásos dokumentumban rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

Az értékvesztés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: január 05.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért a gazdasági vezető a felelős.

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

9.2.2. **A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** értékvesztésének megállapításához, azok piaci megítéléséből kell kiindulni.
Az értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

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

Az értékpapírok értékvesztésének meghatározásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását valamint az értékvesztésre vonatkozó javaslat elkészítését.

A felülvizsgálat során tett **megállapításokról írásos dokumentumot** (pld. feljegyzés, jegyzőkönyv) **kell készíteni.**
Az írásos dokumentumban rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

Az értékvesztés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: január 05.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért a gazdasági vezető a felelős.

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

9.2.3. A vásárolt **készlet** bekerülési, illetve könyv szerinti értékét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás, stb.) illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságának (értékesíthetőségének) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

Az értékvesztés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: január 05.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért az Óvodavezető a felelős.

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

9.2.4. A követelések (adósok, vevők) értékelése

9.2.4.1. A mérleg fordulónapján késedelemben lévő **követelések** (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) után elszámolandó értékvesztés összegét a következő értékelési elvek szerint kell megállapítani:

- *90-180* napos késedelem esetén a követelés *20 %-a*,
- *181-360* napos késedelem esetén a követelés *30 %-a*,
- *360* napon túli késedelem esetén a követelés *50 %-a*.

Az értékvesztés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: július 15, január 05.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért a költségvetési előadó a felelős.

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

Az ebben a pontban leírt értékelési elvek nem vonatkoznak a központi, a helyi adókkal és az adók módjára behajtandó köztartozásokkal kapcsolatos követelések – ideértve az adó-, az adó jellegű, az illeték, a járulék-, a járulék jellegű, a vám-, a vám jellegű tételek – értékelésére.

9.2.4.2. **A központi, a helyi adókkal és az adók módjára behajtandó köztartozásokkal kapcsolatos követelések** – ideértve az adó-, az adó jellegű, az illeték, a járulék-, a járulék jellegű, a vám-, a vám jellegű tételek – értékelése során az értékvesztés összegének meghatározása az adósok együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással történik. (Lásd a Korm. rendelet 31/A. §-t)

A központi, a helyi adókkal és az adók módjára behajtandó köztartozásokkal kapcsolatos követelések – ideértve az adó-, az adó jellegű, az illeték, a járulék-, a járulék jellegű, a vám-, a vám jellegű tételek – értékelése során az értékvesztés elszámolása az adóprogrammal kiszámított értékvesztés összegével megegyezően történik.

Az értékvesztés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: negyedévet követő hónap 5.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért az adóügyi előadó a felelős.

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

9.2.4.3. Amennyiben a **követelések** várhatóan meg nem térülő összege bizonylatból, dokumentumból (például: bírósági végzés, megállapodás, felszámoló értesítése, stb.) megállapítható, az értékvesztés összegét a rendelkezésre álló dokumentumok alapján, abban szereplő összeggel megegyező mértékben kell elszámolni.

9.2.4.4. **Kisösszegű követelések** értékelésének szabályai:

Az értékvesztés számviteli elszámolása szempontjából az Önkormányzat követeléstípusonként (adós, illetve vevőcsoportonként) kisösszegűnek tekinti az egyenként 1000,-Ft-ot meg nem haladó követeléseket, ide nem értve a Korm. rendelet 31/A. § (1) bekezdése szerinti egyszerűsített értékelési eljárás körébe vont kisösszegű követeléseket.

A vevőként, az adósonként kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített –tételesen külön kimutatásba foglalt – csoportjára vonatkozóan az értékvesztés összegét – **az egyedi minősítés mellőzésével** – a követelések nyilvántartásba vételi együttes értékének 20 %-ában állapítjuk meg.

Ez esetben a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőként, adósonként kisösszegű követelések – hasonló módon megállapított – értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatkozó különbözetet – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.

A követeléseknél az értékvesztés elszámolása nem minősül a követelés elengedésének, illetve törlésének.

9.3. Értékvesztés visszaírása

Amennyiben

a.) a gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések piaci értéke **jelentősen**, 20 %-kal **és tartósan** meghaladja a könyv szerinti értéket,

b.) a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok piaci értéke **jelentősen**, 20 %-kal **és tartósan** meghaladja a könyv szerinti értéket,

c.) a készletek piaci értéke **jelentősen**, 20 %-kal és **tartósan** meghaladja a könyvszerinti értéket,

d.) a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege meghaladja a követelés könyvszerinti értékét,

a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

a.) a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés Szt. szerinti bekerülési (beszerzési) értékét,

b.) a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Szt. szerinti bekerülési (beszerzési) értékét, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél az adott értékpapír névértékét,

c.) a készlet könyvszerinti értéke a bekerülési értéket,

d.) a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

10. Vagyonértékelés során alkalmazandó értékelési eljárás elvei, módszerei, dokumentálás szabályai, felelősei

Amennyiben az Önkormányzat a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló többször 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 109. §-a alapján vagyonkezelői jogot létesít, a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során – a Korm. rendelet 8/A. § alapján – a következők szerint kell eljárni.

A vagyonértékelést külső, ilyen tevékenységet végző társaság, magánszemély bevonásával kell elvégezni.

A **vagyonértékelési eljárás során figyelembe kell venni:**

- a vagyonkezelői joggal érintett eszközök
  = múltbeli bekerülési értékét,
  = jelenlegi bekerülési értékét,
  = jelenlegi műszaki állapotát,
- a múltbeli bekerülési érték alapján elszámolt, elszámolandó tervszerinti értékcsökkenési leírás összegét,
- az üzembe helyezéstől eltelt időt,
- az önkormányzati feladatellátás jelenlegi színvonalát, a szolgáltatás kapacitásának kihasználtságát,
- minden olyan körülmény, ami a vagyon értékét, valamint a vagyonkezelői jog értékét befolyásolja.

A vagyonértékelés előkészítéséért, megszervezéséért a Polgármester a felelős.

A vagyonértékelésről írásos dokumentumot (bizonylatot) kell készíteni, melyért a Polgármester a felelős.

11. A mérlegben szereplő források értékelésének általános szabályai

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

A külföldi pénzértékre szóló kötelezettségek mérlegértékének meghatározásakor a II/6. pontban leírtakat kell figyelembe venni.

12. A mérlegben szereplő egyes források értékelése

12.1. Saját tőke

Saját tőkeként kell kimutatni a nemzeti vagyont.

Itt kell szerepeltetni *a* helyi önkormányzat tulajdonát képező vagyon eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos tőkeváltozásból ered.
A saját tőke részeként kell kimutatni a Korm. rendelet 32. § (7) bekezdése szerinti piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot is.

Tartós tőkeként kell szerepeltetni a jogszabály által tartósan a tevékenység ellátáshoz tulajdonba, illetve kezelésébe adott eszközök forrását (ide nem értve a költségvetési előirányzat terhére rendelkezésére bocsátott pénzeszközöket). Nem szabad tartós tőkeként szerepeltetni azon kezelésbe vett eszköz forrását, amely eszközöket nem az irányítást végző önkormányzat, többcélú kistérségi társulás bocsátott a rendelkezésre.

A könyvviteli mérlegben negatív előjelű tartós tőke nem mutatható ki. A **tartós tőke** csak megszűnéskor, átszervezéskor (összevonás, beolvasztás, kiválás megosztás, szétválás) változhat. Már működő államháztartás szervezete tartós tőkéje átszervezés során akkor növekedhet, amennyiben az alapító (irányító) szerv a közfeladat ellátáshoz további eszközöket (ide nem értve a költségvetési előirányzat terhére rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket) is rendelkezésre bocsát.

12.3. **Tőkeváltozásként** kell kimutatni az eszközök finanszírozására szolgáló 2010. január 1-je, illetve az alapítást (átszervezést) követően képződött forrásokat, illetve forráscsökkenéseket.

A tőkeváltozást nyilvántartás (könyv) szerinti értéken kell a mérlegbe szerepeltetni.

12.4. ***Értékelési tartalék*** kell kimutatni a Korm. rendelet 32. § (7) bekezdése szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét.
Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet növelni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

12.5. Tartalékok
Tartalék képezhető a jóváhagyott *pénzmaradványból.*

Költségvetési tartalékaként kell kimutatni a pénzmaradványt, amely az alaptevékenység - az aktív és passzív pénzügyi elszámolások, valamint a forgatási célú pénzügyi műveletek pénzforgalmával korrigált - ténylegesen teljesített tárgyévi bevételeinek, valamint a ténylegesen teljesített tárgyévi kiadásainak különbözete.

Vállalkozási tartalékként kell kimutatni a vállalkozási tevékenység adott költségvetési évben befolyt szakfeladaton elszámolt bevétele, pénzforgalom nélküli bevétele és a bevételek teljesítése érdekében felmerült valamennyi tárgyévi kiadása - ideértve a befektetési célú finanszírozási műveletek hatását is - különbözetének összegében megállapított vállalkozási maradványból képzett tartalékot (az alaptevékenységre felhasznált, az előző év(ek)ben, illetve a tárgyévben képződött vállalkozási maradvány kivételével). A könyvviteli mérlegben vállalkozási tartalékon belül elkülönítve kell kimutatni a tárgyévben képzett és a korábbi években képződött, még fel nem használt vállalkozási tartalékot.

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

12.4.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek között az egy évnél hosszabb lejáratra felvett hiteleket és kapott támogatási kölcsönöket, ideiglenesen átvett pénzeszközöket, valamint a kötvénykibocsátásból származó kötelezettségeket kell a folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben a könyvviteli mérlegben kimutatni.

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

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.

A pénzügyi lízing esetén a kötelezettségek összege a fizetendő kamatot nem tartalmazhatja.

Hosszú lejáratú kötelezettségek között csak a mérleg fordulónapját követő egy éven túl esedékes összeg mutatható ki. A kötelezettség mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részletét a rövid lejáratú kötelezettségek között kell a mérlegben kimutatni.

12.4.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségeket rövid lejáratú kölcsönök, rövid lejáratú hitelek, kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) és egyéb rövidlejáratú kötelezettségek tagolásban kell a mérlegben kimutatni.

Az áruszállításból, a szolgáltatásteljesítésből származó, **általános forgalmi adót is tartalmazó, a mérleg fordulónapjáig esedékes kötelezettségeket** a Önkormányzatunk által elismert, számlázott összegben kell kimutatni mindaddig, amíg az kiegyenlítésre nem került.

Az ilyen jellegű kötelezettségek mérlegben történő szerepeltetésének nem feltétele, hogy a számla készítésének időpontja a mérleggel lezárt évben legyen. Minden olyan számlának meg kell jelenni a mérlegben, amely a beszámoló készítésének – számviteli politikában meghatározott – időpontjáig megérkezik Önkormányzatunkhoz, és a teljesítés a mérleggel lezárt évben megtörtént.

Nem kell a kötelezettséget a mérlegben kimutatni, ha arról a szállító, szolgáltató írásban lemond, vagy ha a kötelezettség törvényi rendelkezés alapján elévült.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségeket az egyeztetett könyvszerinti értékben, illetve a névszerinti analitikus nyilvántartásban szereplő összeggel megegyező értéken kell a mérlegben szerepeltetni.

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

Ez a szabályzat 2013 november.30-től lép hatályba, a korábban hatályos eszközök és források értékelési szabályzata ettől az időponttól hatályát veszti.

Leányvár, 2013 .november.....hó 30. nap

.....
Hanzelik Gábor
polgármester

JEGYZŐ

.....
Baumstark Piroska
jegyző

MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

A Leányvár Község Önkormányzata 2013 november.30 –tól hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
Baumstark Tiborné	Jegyző	2013 november.30	
Hanzelik Gábor	Polgármester	2013 november.30	
Sztabina Zsoltné	Gazdálkodó	2013 november.30	
Lunczer Károlyné	Igazgatási főmunkatárs	2013 november.30	
Bendur Istvánné	Adóügyi főmunkatárs	2013 november.30	
Fazekas Éva	Személyügyi előadó	2013 november.30	

MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

A Leányvár Község Önkormányzata 2015 január 1 –től hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
Baumstark Tiborné	Jegyző	2015 január 1	
Hanzelik Gábor	Polgármester	2015 január 1	
Sztabina Zsoltné	Gazdálkodó	2015 január 1	
Lunczer Károlyné	Igazgatási főmunkatárs	2015 január 1	
Visnicsné Sveda Hajnalka	Adóügyi előadó	2015 január 1	
Valek Zsuzsanna	Munkaügyi főtanácsos	2015 január 1	