

PÜSPÖKLADÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZETE
4150 Püspökladány, Bocskai utca 2.

ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

HATÁLYBA LÉPÉSE: 2020. 08.01.

Készítette:

.....
Keresztes Lóránt Szabolcs

Jóváhagyta:

.....
igazgató

TARTALOMJEGYZÉK

L	Általános rész.....	3
1.1.	Az értékelési szabályzat célja, jogszabályi háttere.....	3
1.2.	Az értékelési szabályzattal szembeni követelmények.....	3
1.3.	Az értékelési szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személyek kijelölése.....	4
1.4.	Az értékelési szabályzathoz kapcsolódó fogalmak.....	4
1.5.	Az értékeléshez kapcsolódó jogszabályi előírások.....	5
II.	Az eszközök és források értékelési módjának és eljárásainak részletes szabályai.....	5
2.1.	Bekerülési (beszerzési) érték meghatározása.....	5
2.2.	Sajátos szabályok.....	7
2.3.	Értékcsökkenés elszámolásának szabályai.....	8
2.3.1.	Terv szerinti értékcsökkenés.....	8
2.3.2.	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása.....	9
2.4.	Értékvesztés és visszairása.....	9
2.5.	Értékhelyesbítés és visszairása.....	10
III.	A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabályai.....	11
3.1.	Immateriális javak értékelése.....	11
3.2.	Tárgyi eszközök értékelése.....	12
3.3.	Követelések (adósok, vevők) értékelése.....	13
3.4.	Pénzeszközök.....	15
3.5.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások.....	15
IV.	könyvviteli mérlegben szerepeltett források értékelése.....	16
4.1.	Saját tőke értékelése.....	16
4.2.	Kötelezettségek értékelése.....	17
V.	ZÁRÓ RENDELKEZÉS.....	19
	Megismerési záradék.....	20

L Általános rész

1.1. Az értékelési szabályzat célja, jogszabályi háttere

Az értékelési szabályzat elkészítésének célja, hogy abban a Számvitelről szóló 2000.C. tv. (továbbiakban Szt.) 14 (5) bekezdés b) pontja szerint el kell készíteni az eszközök és források értékelési szabályzatát (a továbbiakban szabályzat), valamint:

- Meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel szervezetünk rögzíti az eszközeinek és forrásainak értékét,
- Egyértelműen rögzítésre kerüljenek – a GESZ sajátosságainak figyelembevételével - azon eszközök és kötelezettségek értékelési gyakorlata, amelyek esetében az Szt. és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.13.) Kormányrendelet felhatalmazása alapján a költségvetési szervünk számviteli-politikai döntésén alapul az értékelés,
- Az értékelési módszernek minden érintett gazdasági szakember számára a költségvetési szervünkön belül egyértelműnek kell lennie,
- Tájékoztatást nyújtson a belső, illetve a külső ellenőrzés számára a GESZ könyvvézetési és elemi költségvetési beszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatról.

Szervezetünk értékelési szabályzata a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- a mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabálya,
- az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének tartalma,
- térítésmentesen átvett eszközök ajándékként, hagyatékként kapott eszközök, a többletként fellelt eszközök, valamint a követelések fejében átvett eszközök értékelése,
- államháztartás szervezete alapítása, átszervezése esetén az alapító, a irányító szerv döntése alapján véglegesen átadott, valamint vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke.
- csere útján beszerzett eszközök bekerülési értéke.
- az egyes eszközök értékelése,
- értékcsökkenés, értékvesztés, értékhelyesbítés elszámolása, lehetőségei,
- a mérlegben szereplő források értékelésének általános szabálya,
- az egyes források értékelése.

1.2. Az értékelési szabályzattal szembeni követelmények

Az értékelési szabályzat elkészítése során kötelező figyelembe venni: a teljesség,

- a következetesség,
- a lényegesség,
- és a világosság

számviteli alapelvekben foglaltakat.

1.3. Az értékelési szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személyek kijelölése

Az értékelési szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért, aktualizálásáért az GESZ gazdaságvezetője a felelős. A szabályzatot a GESZ igazgatójának kell minden esetben jóváhagynia.

Módosításra akkor van szükség, illetve lehetőség, ha a törvényi, illetve az államháztartási, számviteli, kormányrendeleti előírások megváltoznak, vagy a korábbi szabályzathoz képest olyan lényegi változás következik be, amely a változást szükségessé teszi. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a változtatások hatályba lépését követő 90 napon belül kell végrehajtani az aktualizálást.

1.4. Az értékelési szabályzathoz kapcsolódó fogalmak

- **Értékelés:** az eszközök és a források könyvviteli nyilvántartásba vételéhez alkalmazott értékének és az éves elemi költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegbe kerülő értékének meghatározását jelenti.
- **Minősítés:** döntés az adott eszköz, befektetett eszközök, illetve forgóeszközök, azon belül az egyes eszközcsoportok közé való besorolásáról, valamint a kötelezettségeknek a hosszú - vagy rövid lejáratúvá való elkülönítéséről.
- **Felújítás:** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama növekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak.
Felújítás és korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes része az eredetitől eltér, megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli.
A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott, amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.
Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a kiadások nagyságától.
- **Karbantartás:** a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.
- **Bekerülési érték:** az a ráfordítás, amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig a raktárba történt beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható. A bekerülési érték tehát az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, a szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, a beszerzéssel kapcsolatos közvetítői kiadásokat, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat foglalja magában.

Vételár: a belföldi szállítónak a megrendelés szerinti termék szállításáért, illetve a szolgáltatás nyújtásáért számlázott és a szerv által elfogadott és kiegyenlített forintérték.

1.5. Az értékeléshez kapcsolódó jogszabályi előírások

A költségvetési szervnek az eszközök és források értékelésénél figyelembe kell venni az Ahsz. ezzel kapcsolatos előírásait a következők szerint:

- az Ahsz. 15., 16. és 16/A §-ában foglaltakat a bekerülési érték megállapításánál;
- az Ahsz. 17., 18. és 19. §-ában foglaltakat az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének és értékhelyesbítésének megállapításánál;
- az Ahsz. 20. és 21. §-ában foglaltakat a mérlegtételek értékelésénél.

A költségvetési szerveknek az Szt. szabályaiból kötelező alkalmazniuk a következőket:

- bekerülési érték megállapításához: Szt. 47. § (9) bekezdésében, Szt. 49. § (5) bekezdésében, 50. § (1), (2), (4) és (6) bekezdésében, Szt. 48. § (7) bekezdésében, Szt. 51. § (1)—(4) bekezdésekben, Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdésében, és 62. § (2) bekezdésében foglaltakat;
- az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének és értékhelyesbítésének megállapításához: Szt. 52. § (1), (2), (5), (6) és (7) bekezdésében, az Szt. 53. §-ában, az Szt. 54-56. §-okban, az Szt. 57. § (2) bekezdésében, az Szt. 58. § (2) és (3) bekezdésében, az Szt. 57. § (3) bekezdésében, az Szt. 58. § (1), (5), (6), (7), (8) és (9) bekezdésében foglaltakat;
- a mérlegtételek értékelésénél: az Szt. 46. §-ában, az Szt. 60. § (5) bekezdésében foglaltakat.

II. Az eszközök és források értékelési módjának és eljárásainak részletes szabályai

2.1. Bekerülési (beszerzési) érték meghatározása

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 érték.

- Vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.
- Vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege is.

Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható:

- tervezési,
- szállítási,
- rakodási,
- alapozási,
- szerelési,
- üzembe helyezési

munkáknak az egységes rovatrend K62., K63., K64. rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

- A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett beruházás bekerülési értéke a bővített, megváltozott rendeltetésű, átalakított, megnövelt élettartalmú, teljesítőképességű eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend 62., 63. és 64. rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.
- Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.
- Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.
- Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.
- Ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet-) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.
- A vásárolt készletek bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése vagy K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár. Az Szt.-ben foglalt szabályok a következők: Az adott előlegek bekerülési értéke az átutalt vagy megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg.
- A követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.
- A kapott előlegek bekerülési értéke az átutalt, megfizetett - előzetesen felszámított

általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg.

- A kötelezettségek bekerülési értéke az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.
- A leltári többletet az intézmény vezetőjének - GESZ esetében az igazgató – engedélye alapján a felleléskori piaci forgalmi értéken kell a főkönyvi könyvelésben nyilvántartásba venni és a mérlegben szerepeltetni. Amennyiben az eszköz üzembe helyezése megtörtént, de a 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 eszközt a rendelkezésre álló dokumentumok alapján kell meghatározni és legkésőbb a negyedévet követő hó 15-ig állományba venni. Az így meghatározott érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket módosítani kell.

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

- Költségvetési szervezet (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.

2.2. Sajátos szabályok

Jelentős összegű különbözet mértéke

- A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.
- A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezéskor, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

2.3.Értékcsökkenés elszámolásának szabályai

2.3.1. Terv szerinti értékcsökkenés

A Számviteli törvény előírásai szerint:

- az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre a (2)—(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)—(7) bekezdéseit kell alkalmazni;
- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét (beszerzési, illetve előállítási) azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása);
- az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetészerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetészerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

A költségvetési szervezetek nem kell maradványértéket meghatározniuk a 25 millió Ft bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének megállapításánál.

Maradványértéket kell megállapítani minden 2014. január 1-je után állományba vett

- immateriális javaknál, (a GESZ nem állapít meg maradványértéket, mert nincs jelentősége),
- ingatlannál (értékhatártól függetlenül),
- 25 millió Ft bekerülési érték feletti gépeknél, berendezéseknél, felszereléseknél, járműveknél,

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értékét a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értékét az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a negyedévi záráskor kell terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolni.

Az értékcsökkenési kulcsok a következők:

- Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa
 - vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
 - szellemi termékeknél 33%.
 - Épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 2%

- Építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 3%
- Gépek, berendezések és felszerelések, kivéve számítástechnikai eszközök 14,5%
- Számítástechnikai és ügyviteli-technikai eszközök 33%
- Járművek 20%

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

2.3.2. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke (ezt a szabályt a költségvetési szervek nem alkalmazhatják);
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért a GESZ gazdaságvezetője a felelős.

2.4. Értékvesztés és visszaírása

Az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

A Szt.-ben, valamint az Áhsz.-ben előírt szabályok szerint **értékvesztést kell elszámolni** 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, 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 különbség összegében, ha ez a **különbözet tartósnak**

mutatkozik és jelentős összegű.

Szervezetünknel

- a) 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 vagy a 100.000 Ft-ot,

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét - az előzőekben foglaltakon túlmenően - 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 kétségesse vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztésként! elszámolásával - ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben

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

A követelések minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteség jellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Az értékvesztés elszámolása nem minősül követelés elengedésnek.

Értékvesztés visszairása

Amennyiben

- a) a készletek piaci értéke **jelentősen**, és **tartósan** meghaladja a könyvszerinti értéket,
b) a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege meghaladja a követelés könyvszerinti értékét,

akkor a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

- a) a készlet könyvszerinti értéke a bekerülési értéket,
b) a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

2.5.Értékhelyesbítés és visszairása

Szervezetünk nem kíván élni az immateriális javak, tárgyi eszközök - Szt. 57.§ (3), valamint az Ahsz. 32/A. § (5) bekezdésében biztosított - piaci értékre történő átértékelésének lehetőségével, emiatt nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

III. A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabályai

A Szt.-ben, valamint a Áhsz.-ben foglalt előírások alapján

- a befektetett eszközöket,
- a forgóeszközöket

a Szt. 60.-62.§-ában foglalt kivételekkel bekerülési **(beszerzési, előállítási) értéken kell értékeln**i, csökkentve azokat a Szt.-ben, valamint az Áhsz.-ben rögzített, továbbá szervezetünk számviteli politikájában meghatározott **értékcsökkenés, illetve értékvesztés összegével, növelve azt a Szt.-ben és Áhsz. , valamint szervezetünk számviteli politikája szerinti visszairás összegével.**

Az eszközök, befektetett eszközzé vagy forgóeszközzé történő minősítését kizárólag az eszköz használhatósága, rendeltetése, továbbá a tervezett használati idő alapján kell meghatározni. Az egy éven túl használatos eszközöket a befektetett, az egy évnél rövidebb ideig használandó eszközöket pedig a forgóeszközök közé kell besorolni.

3.1. Immateriális javak értékelése

Immateriális javak közé csak a tartós, egy évnél hosszabb feladatellátást szolgáló nem materiális eszközöket kell felvenni értékhatárra való tekintet nélkül.

A GESZ a 200 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket *(melyekről analitikus nyilvántartást kell vezetni)* a beszerzéskor az 1-es számlaosztályba kell könyvelni, s az értékcsökkenésüket egyösszegben dologi kiadásként kell elszámolni. A 200 ezer forint valamennyi aktiválandó kiadással együtt értendő. Az egy évnél rövidebb ideig használatos szoftverek bekerülési értékét - értékhatártól függetlenül - dologi kiadásként kell elszámolni.

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke a 2.1. pontban leírtakra figyelemmel a következőkből tevődik össze:

- a) A vagyoni értékű jogok bekerülési (beszerzési) értéke a megszerzésükért fizetett összeg.
- b) A szellemi termék beszerzési költsége az érte fizetett a Szt.-ben meghatározott tartalmi ellenérték.

A vásárolt szoftvertermékek módosításával, aktualizálásával kapcsolatos kiadások - ide nem értve a bővítést - nem növelik a szoftver bekerülési értékét. A szoftvertermékek bővített változatának bekerülési értéke beruházásnak minősül, növeli a bekerülési értéket.

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét dokumentálni, bizonylataim kell. Költségvetési szervünk erre az Üzembe helyezési okmányt, mint dokumentumot használja.

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: a felmerülés időpontja, de legkésőbb a mérlegkészítés időpontja.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírása elszámolásáért a GESZ gazdaságezetője 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.

3.2. Tárgyi eszközök értékelése

Tárgyi eszközzé az egy évnél hosszabb ideig használható és használatra tervezett eszközöket egyedileg kell minősíteni.

A GESZ a 200 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközöket (*melyekről analitikus nyilvántartást kell vezetni*) a beszerzéskor az 1-es számlaosztályba kell könyvelni, s az értékcsökkenésüket egyösszegben dologi kiadásként kell elszámolni.

Azokat az eszközöket, amelyek több, külön- külön nem működtethető, de egymással cserélhető, össze nem épített darabból állnak, egyedileg kell forgóeszközzé vagy tárgyi eszközzé minősíteni. Jellemzően a számítástechnikai eszközöket önállóan kell minősíteni.

Azokat a tárgyi eszközöket, amelyek a tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják, beszerzéskor a dologi kiadások között, készletbeszerzésként kell elszámolni.

A tárgyi eszközök bekerülési értéke a 2.1. pontban 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) értéként kell figyelembe venni
 - a meglévő 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, bizonylataim kell.

A bekerülési (beszerzési, előállítási) érték dokumentálásáért, bizonylatolásáért a GESZ gazdaságvezetője 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.

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: a felmerülés időpontja, de legkésőbb a mérlegkészítés időpontja.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírása elszámolásáért a GESZ gazdaságvezetője a felelős.

3.3. Követelések (adósok, vevők) értékelése

A mérlegben követelésként kell kimutatni a jogszabályokban meghatározott és Szervezetünk által előírt, de még ki nem egyenlített összegeket, a GESZ és intézményei által teljesített és az igénybe vevő által jogszerűen elismert termékek értékesítéséből és szolgáltatások nyújtásából

származó, behajthatatlannak nem minősített általános forgalmi adót is tartalmazó fizetési igényeket, az adósokat, a munkavállalókkal szembeni különféle követeléseket.

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.

A vevő által történő elismerés dokumentumai:

- az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott fordulónapra vonatkozóan kiküldött és a vevők által elfogadott egyeztető levél (a vevők által elfogadottnak minősül a követelés, ha az egyeztető levélre a megadott határidőn belül nem érkezik válasz, vagy elfogadó válasz érkezik).
- a mérleg fordulónapját követő, de a beszámoló elkészítését megelőző pénzügyi teljesítés a vevő részéről.

A kiszámlázás számítógépes szerződés nyilvántartás alapján.

A szerződés nyilvántartásból naponta lekérdezhetők a kiszámlázandó kötelezettségek, tartozások.

A számítógépes rendszerből listázható a vevőtartozás, melyre fizetési felszólítást kell küldeni.

A vevők tartozás nyilvántartása a következő adatokat tartalmazza:

- sorszám,
- számla kelte,
- teljesítés dátuma,
- fizetési határidő,
- fizetési mód,
- követelés időpontja,
- vevő neve,
- összeg, valamint megjegyzés.

Az adósok és vevők tartozását, azok megfigyelését folyamatosan figyelemmel kell kísérni, mert a lejárt fizetési határidejű követelések behajtására a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.

Az adósok, vevők minősítése során vizsgálni kell a vevő, adós jövedelmi helyzetét, fizetőképességét, likviditási gondjainak tartósságát, továbbá azt, hogy a vonatkozó szerződés alapján garancia érvényesítésre van-e mód és esély, csődeljárást, felszámolási eljárást indítottak-e vele szemben, ha igen, a követelés milyen mértékű kielégítésére lehet számítani.

A kiküldött fizetési felszólítások, valamint a vevők válaszai alapján a követeléseket minősíteni kell:

- halasztott fizetés,
- vevő nem válaszol,
- vevő átmenetileg, vagy végleg fizetéseképtelen,
- behajthatatlan követelés.

A késedelmesen fizetők részére késedelmi kamatközlő levelet kell küldeni, a kintlévőségek számítógépes listája alapján. Törekedni kell a követelések behajtására.

Behajthatatlan követelés fogalmát az Áhsz. 1. § (1) bekezdése tartalmazza. E szerint behajthatatlan követelés az a követelés,

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy

amennyiben a talált fedezet a követelést részben fedezi, (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság- nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján- vélelmezhető),

- amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzat adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- melyet bíróság előtt nem lehet érvényesíteni,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
- a mindenkori költségvetési törvényben meghatározott kis összegű követelések tekintetében, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni; amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget, illetve amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,

A behajthatatlanság tényét és mértékét (összegét) dokumentálni, bizonyítani kell, melynek alapján a GESZ eredménytelen felszólítás után behajthatatlanná nyilvánítja a követelését, figyelemmel az érvényes felügyeleti szervei előírásokra. A behajthatatlan követelés, leírása nem minősül a követelés elengedésének.

Amennyiben a GESZ a követelést behajthatatlanná nyilvánította, azt a könyvviteli mérlegben nem lehet kimutatni, egyéb ráfordításként kell elszámolni.

A követelések minősítéséért a **gazdasági szervezeti egység a felelős.**

Követelés elengedéséhez az Önkormányzat Képviselő-testületének írásbeli engedélye szükséges!

3.4. Pénzeszközök

A mérlegben a forintra szóló bankszámlák értékét a könyvekben szereplő összeggel egyezően az év utolsó napján, a pénzforgalmi számlán szereplő forint összegben, a banki értesítővel egyezően kell szerepeltetni.

A házipénztár mérlegben szereplő értéke a főkönyvi könyvelésben a házipénztár főkönyvi számlán lévő, a napi pénztárjelentéssel és a december 31-i tényleges pénzkészlettel egyező forint összeg.

3.5. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Költségvetési egyéb aktív pénzügyi elszámolásként kell kimutatni a könyvviteli mérlegben azokat a függő kiadásokat, amelyek az adott időszakban nem számolhatók el véglegesen a költségvetési előirányzat terhére kiadásként, továbbá a költségvetési gazdálkodáshoz közvetlenül nem kapcsolódó, de a GESZ és intézményei eseti feladatával összefüggő átfutó kiadásokat, valamint a kiegyenlítő kiadásokat.

Költségvetési függő kiadások: olyan kifizetés, amely a GESZ és intézményei alaptevékenységével kapcsolatban merült fel, de a kifizetés pillanatában a végleges kiadási jogcímen nem kerülhet elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt, vagy a kiadás bizonyítottan a következő évi költségvetést terheli, valamint amelyről a keletkezés pillanatában ismert, hogy az nem az államháztartás szervezetét terhelő kifizetés, illetve az téves pénzügyi teljesítés miatt keletkezett.

Költségvetési átfutó kiadás: olyan kifizetés, amely a GESZ és intézményei alaptevékenységének ellátásához közvetve kapcsolódik, ideiglenes vagy lebonyolítás jellegű kiadás.

Az átfutó kiadások között mutatható ki az utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok megelőlegezett, pénzügyileg teljesített kiadásai.

A költségvetési függő, átfutó kiadások állományának leltárát a rendelkezésre álló pénzügyi és számviteli nyilvántartások egyeztetésével kell elkészíteni. Az egyeztetés során minden tétel jogosságát vizsgálni kell. Csak a valóban jogos tételek kerülhetnek a leltárba címrrendként forintértékben.

A mérlegben kimutatott aktív pénzügyi elszámolások értékét az állományi számlák- leltárral alátámasztott- év végi záró egyenlegével azonos összegben kell kimutatni.

A behajthatatlan, valamint leltárral alá nem támasztható aktív pénzügyi elszámolásokat el kell számolni végleges költségvetési kiadásként.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások egyeztetésének végrehajtásában a GESZ gazdasági szervezeti egységének dolgozói közreműködnek, a mérlegben könyv szerinti értéken való szerepeltetéséért a GESZ gazdaságvezetője a felelős.

IV. könyvviteli mérlegben szerepeltett források értékelése

4.1. Saját tőke értékelése

Tartós tőke

A tartós tőke az alapításkori tartós tőke összegével egyenlő. Értéke csak az átszervezés miatti jelentős feladatkör módosulása esetén változhat.

Tőkeváltozás

A tőkeváltozást a nyilvántartás szerinti könyvszerinti értéken kell a könyvviteli mérlegben beállítani.

A saját tőke növekedhet:

- a folyó évi költségvetés, a költségvetési pénzmaradvány, a befektetett eszközök állományát növelő kiadásokból,
- a készletek, a követelések, és a kötelezettségek állományának változásából,
- az elszámolt értékvesztés visszairásából,
- az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszairása miatt,
- az ajándékként, az adományként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, a

követelés fejében átvett pénzeszközök nyilvántartásba vételéből.

A tőke növekedésként kell kimutatni a költségvetési feladatok ellátása érdekében térítésmentesen átvett eszközök és térítésmentesen munkával létrehozott javak tartós forrását, valamint a GESZ által vállalt kötelezettségek leírását.

A saját tőke csökkenhet:

- a befektetett eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, selejtezése, más gazdálkodó szerv részére történő térítésmentes átadása miatt,
- a készletek felhasználása, selejtezése, gazdálkodó szerv részre történő térítésmentes átadása, kötelezettségek állományváltozása miatt,
- a befektetett eszközök és készletek értékesítése miatt,
- a GESZ másokkal szemben támasztott követelésének állományváltozása, továbbá lírása, a követelés jogcímeire vonatkozó külön jogszabályban foglaltak figyelembevétele miatt,
- az immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél elszámolt terven felüli értékcsökkenés miatt,
- a készletek, követelések értékvesztése miatt,
- a leltárhány, a kötelezettség fejében átadott eszközök kivezetése miatt.

4.2. Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyi értékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az államháztartás szervezete által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, valamint kincstári vagyონ részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak, továbbá az egyéb passzív pénzügyi elszámolások.

A GESZ esetében a kötelezettségek csak rövid lejáratúak lehetnek.

Az áruszállításból, szolgáltatásteljesítésből származó általános forgalmi adót is tartalmazó, a mérlegforduló napjáig esedékes kötelezettségeket a szervezetünk által elismert, számlázott összegben kell kimutatni mindaddig, amíg kiegyenlítésre nem kerül.

Az ilyen jellegű kötelezettségek mérlegben történő szerepeltetésének nem feltétel, 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 szervezetünkhöz, 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.

A szállítói kötelezettségeket az Áhsz. előírásainak megfelelően, a pénzügyi teljesítés forrása szerint csoportosítva kell a mérlegbe beállítani, azaz:

- Tárgyévi költségvetést terhelő szállítók,
- Tárgyévet követő évet terhelő szállítók.

A támogatási program előlege miatti kötelezettség: a támogatási programból folyósított előleget a kedvezményezettnek a pénz megérkezésekor kell költségvetési bevételként elszámolnia. Amennyiben az államháztartás szervezete támogatási program előlegében

részesült, azt felhasználta, költségvetési kiadásai keletkeztek, de a finanszírozásban résztvevő államháztartás szervezete ezeket még nem ismerte el jogszerű (szabályszerű, szerződés szerinti) felhasználásnak, addig ezeket a kötelezettségeket az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között támogatási program előlege miatti kötelezettségként kell nyilvántartásba vennie.

A kötelezettségekhez kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható a kötelezettség fajtája, keletkezésének időpontja és összege, a kedvezményezett adatai, a kötelezettségek teljesítésének időpontja, valamint az elkülönítetten rendelkezésre álljanak abban külön az adóköteles, külön az adómentes tevékenységhez, illetve mindkét tevékenységhez kapcsolódó adatok, továbbá minden olyan adat, amely a pénzügyi valamint a vezetői információs rendszerhez kapcsolódik. Az analitikus nyilvántartásnak biztosítani kell a pénzügyileg teljesített tételek egyeztetetőségét a kapcsolódó főkönyvi számlákkal.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

- Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek,
- Költségvetéssel szembeni kötelezettségek,
- A szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek,
- A garancia- és kezességvállalással kapcsolatos kötelezettségek,
- A támogatási program előlege miatti kötelezettségek,
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek év végi állománya.

Egyéb kötelezettségeket az elfogadott, elismert teljesítendő összegben kell állományba venni.

Egyéb passzív pénzügyi elszámolásként kell kimutatni a könyvviteli mérlegben azokat a függő bevételeket, amelyek az adott időszakban nem számolhatók el véglegesen költségvetési bevételként, továbbá a költségvetési gazdálkodáshoz közvetlenül nem kapcsolódó, de a költségvetési szerv eseti feladatával összefüggő átfutó bevételeket, valamint a kiegyenlítő bevételeket.

Költségvetési függő bevétel olyan bevétel, amely a költségvetési szerv alaptevékenységével kapcsolatban merült fel, de a keletkezése pillanatában végleges bevételi jogcímen nem kerülhet elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt, továbbá, amelynek felmerülésekor, jóváírásakor a bevétel jogcíme ismeretlen, illetve amely téves elszámolás miatt keletkezett.

Költségvetési átfutó bevétel olyan bevétel, amely a költségvetési szerv alaptevékenységének ellátásához közvetve kapcsolódik, átmeneti vagy lebonyolítás jellegű.

Költségvetési kiegyenlítő bevétel olyan bevétel, amely a költségvetési szerv költségvetési elszámolási körbe tartozó pénzeszköz számlái között történő bevételi pénzforgalom technikai elszámolására szolgál.

Az év végi értékelés menete

Az aktivált (állományba vételi, bekerülési) értéket korrigálni kell az évközi változásokkal (az elengedett kötelezettségekkel, az elévült kötelezettségekkel, és a függővé vált kötelezettségekkel csökkentve), így alakul ki a kötelezettségek év végi könyv szerinti értéke.

A szállítókat érintő gazdasági műveletek, események rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani,

hogy az államháztartás szervezete eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek.

Év végén leltározás alapján kell a szállítók állományát megállapítani, majd értékelni.

A mérlegben kimutatott passzív pénzügyi elszámolások értékét az állományi számlák - leltárral alátámasztott - év végi záró egyenlegével azonos összegben kell kimutatni.

Bizonylatok köre

Az eszközök és források értékeléséhez használandó bizonylatokat a *Bizonylati szabályzat* melléklete a *Bizonylati album* tartalmazza.

V. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

Ezen szabályzat 2020. augusztus 01. napján lép hatályba, rendelkezéseit a nyilvántartások vezetésével és beszámoló készítésénél alkalmazni kell.

Jelen szabályzat kiadásával a korábbi eszközök és források értékelési szabályzata hatályát veszti.

