

**JÁSZKISÉR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
5137 Jászkisér, Fő út 7.  
tel.: 57/550-130; fax.: 57/550-120; e-mail: [info@jaszkiser.hu](mailto:info@jaszkiser.hu)



## **ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA**

Hatályos: 2018. január 01. napjától

Jászkisér Város Önkormányzata a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt) 14.§ (5) bekezdése, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban Korm. rendelet) 50. § (1) és (2) bekezdése alapján saját hatáskörben a következők szerint szabályozza az eszközök és források értékelésének rendjét.

## **I. Az értékelési szabályzat célja, tartalma**

### **1. Az értékelési szabályzat célja**

Az eszközök és források értékelési szabályzatának célja, hogy

- meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel az intézmények rögzítik az eszközeik és a forrásaik értékét,
- egyértelműen rögzítésre kerüljön – az intézmények azon eszközei és kötelezettségei értékelési gyakorlata, amelyek esetében a Szt. és az Áhsz. felhatalmazása alapján az intézmények számviteli politikai döntésén alapul az értékelés,
- az értékelési módszerek az adott intézményen belül minden érintett munkavállaló számára legyenek egyértelműek,
- tájékoztatást nyújtson a belső, illetve a külső ellenőrzés számára az intézmény könyvvézetési és költségvetési beszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatról.

#### **1.1. Az értékelési szabályzat hatálya**

A szabályzat hatálya kiterjed Jászkisér Város Önkormányzatára, továbbá annak gazdasági szervezettel rendelkező és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveire.

### **2. Az értékelési szabályzat tartalma**

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

- Általános értékelési szabályok,
- Az eszközök értékelése
  - Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke
  - A befektetett eszközök értékhelyesbítése
  - Immateriális javak értékelése
  - Tárgyi eszközök értékének meghatározása a mérlegben
  - Befektetett pénzügyi eszközök értékelése
  - Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése
  - A készletek értékelése
  - Értékpapírok értékelése
  - Pénzeszközök értékelése
    - ☐ Forintban lévő pénzeszközök értékelése
    - ☐ Devizás, valutás pénzeszközök értékelése

- Követelések értékelése
  - ☐ Költségvetési évben esedékes követelések értékelése
  - ☐ Költségvetési évet követően esedékes követelések értékelése
  - ☐ Követelés jellegű sajátos elszámolások értékelése
- Aktív időbeli elhatárolások értékelése
- Források értékelése
  - Saját tőke értékelése
  - Kötelezettségek értékelése
    - ☐ Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
    - ☐ Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- Passzív időbeli elhatárolások értékelése
- A vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszerei, dokumentálásának szabályai

## **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.

### **2. Az Immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének általános szabálya**

Amennyiben a Szt. 58. § (5) bekezdése szerinti befektetett eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a (2) bekezdés szerinti visszairás utáni könyv szerinti értéket (a nyilvántartásba vételkor megállapított, a 47-51. § szerinti bekerülési értéket, illetve immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket), ezen eszköz - az 58-59. § előírásai szerint - piaci értéken is felvehető. Ez esetben a bekerülési érték, illetve immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között értékhelyesbítésként, a források között - az értékhelyesbítés összegével azonos összegben - értékelési tartalékként kell kimutatni.

### **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 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 igénybevételeig 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 árfolyamvesztés,
- 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 igénybevételeig 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.

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.

#### **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 beszerezett eszközök bekerülési értéke**

A csere útján beszerezett 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. 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 Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztályvezetője 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 Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztályának dolgozói felelősek, munkaköri leírásuk szerint.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírását a Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztályvezetője hagyja jóvá.

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. Immateriális javak értékhelyesbítése**

A II. 2. pontban leírtak alapján a javaslat elkészítésének határideje: december 15.

Felelőse: A Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztályának dolgozói, munkaköri leírásuk szerint.

## **7.2. Tárgyi eszközök**

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

A jelen szabályzat II/3.1 pontjában 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 tenyészállatok bekerülési értéke a beszerzési ár, illetve a saját termelésű készletből átminősített állatok esetében a tényleges önköltségi ár
  - a tárgyi eszköznél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként 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 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: december 15.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért a Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztályának dolgozói felelősek, munkaköri leírásuk szerint.

### **7.2.3. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése**

A II. 2. pontban leírtak alapján a javaslat elkészítésének határideje: december 15.

Felelőse: A Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztályának dolgozói, munkaköri leírásuk szerint.

### **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 esetén a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó – a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonszármazéka 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 vagyommérlege 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 /vétélár 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.

### **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: december 15.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért a Polgármester Hivatal pénzügyi osztályának dolgozói a felelősek munkaköri leírásuk szerint.

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. 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: december 15.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért a Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztályának dolgozói a felelősek, munkaköri leírásuk szerint.

#### **7.5. Vagyongazdálkodásba vett eszközök bekerülési értéke**

A vagyongazdálkodásba vett eszközök bekerülési értékének a vagyongazdálkodási szerződésben szereplő érték minősül.

#### **7.6. Vagyongazdálkodásba adott eszközök bekerülési értéke**

A vagyongazdálkodásba adott immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését a vagyongazdálkodásba adáskor az Önkormányzat könyveiből köteles kivezetni, és ezzel egyidejűleg a vagyongazdálkodási szerződésben szereplő értéket, mint bekerülési értéket kell a könyveibe felvenni.

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

- el kell számolni a vagyongazdálkodó által közölt állományváltozások hatásait (a vagyongazdálkodó által vagyongazdálkodásba 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 vagyongazdálkodó által közölt és az Önkormányzat által a Korm. rendelet 30. § (2)-(6) bekezdése szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés különbözetéből adódik.

A vagyongazdálkodó tárgyévi adatszolgáltatása alapján, amennyiben a vagyongazdálkodó által a vagyongazdálkodásba 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 vagyongazdálkodásba adott eszközökhöz kapcsolódó követelésként kell kimutatni, azok rendezéséig.

A vagyongazdálkodó a vagyongazdálkodó jog megszűnésekor köteles a vagyongazdálkodásba vett vagyonnak a kezelésbe adása időpontjában fennálló állapothoz (értékhez) viszonyított különbözetével (csökkentésével és növekedésével) a vagyongazdálkodási szerződés szerint elszámolni.

#### **7.7. Készletek**

### **7.7.1. A vásárolt új készletek bekerülési (beszerzési) értéke**

A bekerülési (beszerzési) érték fogalmát jelen szabályzat II/3.1. pontja rögzíti részletesen.

### **7.7.2. A vásárolt készletek könyvviteli mérlegben kimutatott értéke**

A mérlegben a vásárolt készletet bekerülési értéken, illetve a Szt., és a jelen értékelési szabályzat alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A bekerülési (beszerzési) értéken való értékeléshez az Önkormányzat a FIFO elv szerint meghatározott beszerzési ár eljárást alkalmazza.

### **7.7.3. A saját termelésű készletek értékelése**

A mérlegben a saját termelésű készletet bekerülési értéken (ez esetben a záró állomány ténylegesen felmerült utókalkulációval alátámasztott önköltségi ára) illetve a Szt., és a jelen értékelési szabályzat alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

## **7.8. 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 - pénzürtékben kifejezett fizetési igényeket; a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, a tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítéséből származó követeléseket, valamint a rövid lejáratú kölcsönöket, visszerhesen 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 (vétélár részét képező, tovább a kibocsátási okiratban, csereszerződésben, a vagyonszerzési javaslatban meghatározott piaci, forgalmi, beszámítási érték részét képező) (felhalmozott) kamat összegét.

A kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor fizetett) összegét kamatbevételként 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. Az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere**

### **8.1. 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 különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A Korm. rendelet alapján: a mérleg fordulónapi értékelés során tartósan minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbsége, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbség tartósan 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 különbség 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 különbség 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 különbség jelentősnek minősül, ha az értékvesztés összege eléri a bekerülési érték (nyilvántartásba vételi érték) 20 %-át,
- d.) a követeléseknél jelentősnek minősül a veszteségjellegű különbség, ha az értékvesztés összege eléri a nyilvántartott követelés bekerülési értékének (nyilvántartásba vételi értékének) 20 %-át.

## **8.2. Az értékvesztés megállapítása, összegének meghatározása:**

**8.2.1. 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 pénzürtékre 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 visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: január 05.

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

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

**8.2.2. 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 visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: december 15.

Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítéséért a Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztályának dolgozói a felelősek.

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

### **8.2.3. A követelések (adósok, vevők) értékelése**

**8.2.3.1.** 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 visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: július 15, december 31.

Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítéséért a Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztályának dolgozói a felelősek munkaköri leírásuk szerint.

Az értékvesztésre, valamint annak visszairására 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.

**8.2.3.2.** 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.

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 ügyintéző a felelős.

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

**8.2.3.3.** 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.

#### **8.2.3.4. 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 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.

### **8.3. Értékvesztés visszaírása**

Amennyiben

- a gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések piaci értéke jelentősen, 20 %-kal és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket,
  - a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok piaci értéke jelentősen, 20 %-kal és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket,
  - a készletek piaci értéke jelentősen, 20 %-kal és tartósan meghaladja a könyvszerinti értéket,
    - 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,
- a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

## **9. Vagyonerőtelkelés 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 vagyongerőkezelői jogot létesít, a vagyongerőkezelésbe adott eszközök vagyonerőtelkelése során – a Korm. rendelet alapján – a következők szerint kell eljárni. A vagyonerőtelkelést külső, ilyen tevékenységet végző társaság, magánszemély bevonásával kell elvégezni.

### **A vagyonerőtelkelési eljárás során figyelembe kell venni:**

- a vagyongerőkezelői 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 vagyongerőkezelői jog értékét befolyásolja.

A vagyonerőtelkelés előkészítéséért, megszervezéséért a Polgármester a felelős.

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

## **10. A mérlegben szereplő források értékelésének általános szabályai**

A saját tőket, a tartalékokat, a kötelezettséget a mérlegben könyvszerinti értéken kell kimutatni, a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek kivételével.

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

## **11. A mérlegben szereplő egyes források értékelése**

### **11.1. 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 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 rendelkezésre 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.

**11.2.Értékelési tartalék** kell kimutatni a Korm. rendelet 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.

### **11.3. 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.

### **11.4. Kötelezettségek értékelése (a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek kivételével)**

#### **11.4.1. 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 pénzügyintézetnek 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.

#### **11.4.2. 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 az 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.

### **III. Záró rendelkezések**

Az értékelési szabályzat 2018. január 01. napján lép hatályba, mellyel egyidőben a 2016. augusztus 25. napján hatályba lépett eszközök és források értékelési szabályzata hatályát veszti.

A jegyzőnek kell gondoskodni, hogy az értékelési szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat 1. számú mellékletében szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell az értékelési szabályzatban nevesített felelősségi, hatás és jogköröket, melyek elkészítéséért a Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztályvezetője felelős.

Kelt, Jászkisér, 2017. november 30.



**Lukácsi György**  
polgármester



**dr. Ádám Mónika**  
jegyző

**Záradék:**

A Képviselő-testület a jelen Eszközök és források értékelési Szabályzatot a <sup>295</sup>.../2017. (XI.30.)  
számú határozatával elfogadta.

## MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

A Jászkisér Város Önkormányzata 2018. január 01. napjától hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

| Név | Beosztás | Dátum | Aláírás |
|-----|----------|-------|---------|
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |
|     |          |       |         |

