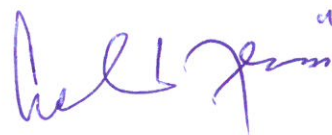


**GYŐR NAGYTÉRSÉGI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS**

**Szabályzata
az eszközök és a források értékeléséről**



**Szabó Jenő
elnök**



Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

szabályzata az eszközök és a források értékeléséről

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdésében, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (3) bekezdésében (a továbbiakban: Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján a következőket rendelem el:

I. Fejezet Általános előírások

1. Az értékelési szabályzat hatálya

1. A számviteli politika részeként az eszközök és a források értékeléséről szóló jelen szabályzat (a továbbiakban: értékelési szabályzat) tárgyi hatálya kiterjed az Szt. végrehajtására kiadott Áhsz. által szabályozandó olyan előírásra, eljárásra és módszerre, amely biztosítja Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) eszközeinek és forrásainak értékelése során alkalmazandó eljárásokat és elveket.

2. Az értékelési szabályzat célja

2. Az értékelési szabályzat célja, hogy

- a) az adottságokat és a sajátosságokat figyelembe véve, az Szt. és az Áhsz. által biztosított választási lehetőségeket és az értékelés során követendő eljárásokat egyértelművé tegye a vezetők, a szakemberek, a könyvvizsgáló és minden külső felhasználó számára,
- b) az Szt. és az Áhsz. által rögzített előírások alapján meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel az eszközök és a források mérlegértéke megállapítható, továbbá
- c) rögzítésre kerüljenek azok az értékelési szabályok, amelyek alkalmazása az Szt. és Áhsz. felhatalmazása alapján, számviteli-politikai döntésen alapul.

3. Az értékelési szabályzat az eszközöknek és a forrásoknak a mérlegben szerepeltetendő értékének meghatározására szolgál és tartalmazza az eszközök és a források értékelési módját.

3. Az értékelési szabályzathoz kapcsolódó fontosabb fogalmak, határidők számítása

4. E szabályzat alkalmazásában:

- a) értékelés: az eszközök és a források könyvviteli nyilvántartásba vételi értékének és az éves költségvetési beszámoló mérlegében szerepeltetendő értékének meghatározása;
- b) minősítés: döntés az adott eszköz befektetett eszközök, vagy forgóeszközök, azon belül az egyes eszközcsoportokba történő besorolásáról; valamint

c) vételár, eladási ár: a termékek, a szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték. Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír esetén ide nem értve az Szt. 50. § (3) bekezdése szerinti vételárban lévő felhalmozott kamatot.

4/A. Amennyiben a szabályzatban naptári napokban meghatározott határidő utolsó napja munkaszüneti nap, a határidő az azt követő legközelebbi munkanapon jár le. Ha a szabályzatban meghatározott határnap munkaszüneti nap, a teljesítésre a határnapot követő legközelebbi munkanapig van lehetőség.

4. Az értékelési szabályzat elkészítésért felelős személy

5. Az értékelési szabályzat elkészítéséért és módosításáért az elnök a felelős.

II. Fejezet

Az értékelés általános szabályai

5. Az értékelés alapjai

6. Az eszközök és a források értékelésének alapja a számviteli politikában rögzített vállalkozás folytatásának elve, az egyedi értékelés elve, a valódiság elve és az óvatosság elve.

7. Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elv csak akkor változtatható meg, ha a változást előidéző tényező tartósan - legalább 1 éven túl - jelentkezik, és emiatt a változás állandónak és tartósnak minősül.

8. Az eszközök és a kötelezettségek értékelése leltározást és ellenőrzést követően, egyedenként történik.

9. A köztartozásról vezetett gépi analitikus nyilvántartás, a munkavállalói tartozásról készített analitikus nyilvántartás a leltárt helyettesíti. Az év végi leltár felvételéért és a főkönyvi nyilvántartással történő egyeztetésért a Társulásnál az analitikus nyilvántartást kezelő személyek felelősek.

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

11. A Társulásnál a tárgyi eszközök esetében, valamint a tulajdoni részesedést jelentő befektetések esetében értékhelyesbítés nem történik.

12. Az értékelési szabályzatban szereplő értékelési szabályok meghatározása

a) a bekerülési érték megállapításánál az Áhsz. 15-16/A. §-ában,

b) az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének megállapításánál az Áhsz. 17-19. §-ában,

c) a mérlegtételek értékelésénél az Áhsz. 20. és 21. §-ában,

- d) a bekerülési érték megállapításakor az Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, a 47. § (5) és (9) bekezdésében, a 48. § (7) bekezdésében, a 49. § (3)-(4) és (6)-(7) bekezdésében, az 50. § (1)-(2), (4) és (6) bekezdésében, az 51. § (1)-(4) bekezdésében, valamint a 62. § (2) bekezdésében,
- e) az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének megállapításához az Szt. 52. § (1)-(2) és (5)-(7) bekezdésében, az 53. § (1) bekezdés b)-c) pontjában, az 54-56. §-ában, az 57. § (2) bekezdésében, az 58. § (2)-(3) bekezdésében, az 57. § (3) bekezdésében, az 58. § (1), (5)-(9) bekezdésében, valamint
- f) a mérlegtételek értékelésénél az Szt. 46. §-ában és a 60. § (5) bekezdésében foglaltak figyelembevételével történt.

III. Fejezet

Az eszközök minősítése és értékelésének részletes szabályai

6. Az eszközök minősítése, a minősítés végrehajtásáért való felelősség

13. Az eszközök befektetett eszközként történő minősítését kizárólag az eszköz használhatósága, rendeltetése és a tervezett használati idő alapján szabad meghatározni.
14. Az egy éven túl használatos eszközök a befektetett eszközök közé tartoznak.
15. Az immateriális javak közé csak a forgalomképes, tartós, a feladatellátást egy évnél hosszabban szolgáló nem materiális eszközök vehetők fel.
16. A vagyoni értékű jogok közé - az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog kivételével - a feladatellátást tartósan, legalább egy évig szolgáló jogok vehetők fel.
17. Tárgyi eszköz az egyedileg egy évnél hosszabb ideig használható eszköz.
18. Az a tárgyi eszköz, mely a tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálja, beszerzéskor a készletek között számolandó el, dologi kiadásként csak az azonnali felhasználásra beszerzett eszközt lehet elszámolni. A könyvviteli mérlegben csak az új raktári készletek értéke szerepelhet.
19. Befektetett pénzügyi eszköznek minősül az a befektetés, ahol a befektetési cél tartós jellegű, egy éven túli. Az éven belüli, nem tartós befektetés értéke a forgóeszközök közé kerül.
20. A követelésre átvett eszköz, amennyiben
- a) a tevékenységet tartósan szolgálja, úgy befektetett eszköznek vagy
 - b) egy éven belüli használatra vagy értékesítésre kerül, akkor forgóeszköznek minősül.
21. A minősítés végrehajtásáért a Társulás elnöke a felelős.

7. Az eszközök értékelése során az eszközök bekerülési értékének szabályai

24. A bekerülési érték megállapítása

24.1. A bekerülési érték részét képező tételek meghatározása annak felmerülésekor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) történik a számlázott, kivetett összegben.

24.2. Amennyiben az üzembe helyezésig vagy a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, vagy a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz bekerülési értékének meghatározása a rendelkezésre álló dokumentumok - szerződés, megrendelés, szállítólevél, piaci információ, jogszabályi előírás - alapján, becsléssel történik.

24.3. A becsléssel meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor szükséges módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.

24.4. Az eszköz értékének utólagos módosítása szempontjából a különbözet összege akkor jelentős, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a 100 ezer forintot.

24.5. Abban az esetben, ha az adott eszköz bekerülési értékéhez viszonyítva a különbözet összege nem tekinthető jelentősnek, akkor a különbözet összegét egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként indokolt elszámolni.

24.6. A Társulásnál a bekerülési érték megállapításáért a PIU szervezet beszerzést, beruházást vagy felújítást lebonyolító személye a felelős.

24.7. Amennyiben jelen szabályzat a bekerülési értéket az Áhsz-ben foglalt egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegében határozza meg, a bekerülési értéket nem módosítja a teljesítéskor realizált árfolyamnyereség miatt a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentése.

25. A tartozékok és a tartalék alkatrészek bekerülési értéke

25.1. A tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához műszakilag szükséges tartozékok, valamint tartalék alkatrészek akkor képezik a bekerülési érték részét, ha beszerzésük a tárgyi eszközzel együtt, az üzembe helyezés előtt történik.

25.2. Nem része a tárgyi eszköz bekerülési értékének az a tartozék, valamint alkatrész értéke, amely nélkül a tárgyi eszköz üzembe helyezhető.

25.3. A több tárgyi eszközhöz is használható (cserélhető) tartozék önállóan, egyedileg minősítendő tárgyi eszköznek vagy forgóeszköznek.

25.4. Értéket növelő beszerzési költség a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartalmának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka költsége is, ide nem értve a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munka költségét.

26. Bekerülési érték több eszköz esetén

26.1. Ha az adott költség egyszerre több eszközhöz is kapcsolódik, akkor az egyes eszközök bekerülési értékének részét képezi az egy időben beszerzett, azonos használati értékű, minőségű és egységáru eszközöknél felmerült költségeknek (szállítás, rakodás), a beszerzett eszközök egy egységére jutó arányos része.

26.2. Ha az adott költség egyszerre több eszközhöz is kapcsolódik, azonban az egy időben beszerzett eszközök nem azonos használati értékűek, minőségűek vagy egységáruak, akkor a felmerült költségek nem képezik a bekerülési érték részét.

26.3. Nem alkalmazható vetítési alapként az egyedi bekerülési érték az eszköz beszerzéséhez kapcsolódó egyéb költségek megosztása esetén.

27. A vagyonkezelésbe adott eszközök bekerülési értéke

¹Az államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott, illetve az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv vagy társulás tulajdonába adott eszköz visszavételkori bekerülési értéke a korábbi vagyonkezelőnél, tulajdonosnál kimutatott bruttó érték. A visszavételt követően az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést is szükséges nyilvántartásba venni, a társulási részesedés könyv szerinti értékét ki kell vezetni.

28. A vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke

A vagyonkezelésbe vett eszközök - ide értve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással vagy saját előállítással keletkezik - bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. A vagyonkezelésbe vételt követően a vagyonkezelésbe adónál a vagyonkezelésbe adásig esetleg elszámolt értékcsökkenés, értékvesztés nyilvántartásba vétele is szükséges.

29. Bekerülési érték társulás alapítása, valamint vagyonának növelése esetén

Társulás alapítása, valamint a társulási szerződés módosításával a társulás vagyonának növelése esetén az átvett eszközök bekerülési értéke a társulási szerződésben, illetve annak

módosításában szereplő bruttó érték. Az átvételt követően az átadónál az átadásig elszámolt értékcsökkenés, értékvesztés nyilvántartásba vétele az átvevőnél elengedhetetlen.

30. Az importbeszerzés bekerülési értéke

Importbeszerzés esetén a bekerülési érték a számla szerinti - a levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó - devizaösszegnek, valutaösszegnek a beszerzési vagy a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítéskor) érvényes árfolyamon átszámított forintértéke.

31. A külföldi pénzürtékre szóló részesedés és értékpapír bekerülési értéke

31.1. A külföldi pénzürtékre szóló részesedés és értékpapír bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintérték.

31.2. A külföldi pénzürtékre szóló részesedés és értékpapír, valamint az importbeszerzés devizaösszegének, valutaösszegének forintra történő átszámításakor a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) által közzétett, hivatalos devizaárfolyam alkalmazandó. Az MNB által nem jegyzett és nem konvertibilis valuta, ilyen valutára szóló külföldi eszközök és kötelezettség forintra történő átszámításakor a valuta szabadpiaci árfolyama (ennek hiányában, országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján), az MNB által jegyzett devizára átszámított érték, amely érték forintra történő átszámítása az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán történik.

32. A bekerülési érték megállapítása piaci értéken

32.1. Új eszköz esetén a piaci érték az azonos vagy hasonló rendeltetésű, használati értékű, minőségű és árfekvésű eszköz katalógusban, árlistában szereplő ára vagy az eszköz bolti ára. Amennyiben az egyes forgalmazók által alkalmazott árak között jelentős eltérés tapasztalható, a piaci érték ezeknek az átlaga.

32.2. Ha az új eszköz egyedi értéke jelentős összegű, akkor a piaci árat erre jogosítvánnyal rendelkező vagyoneértékelő határozza meg. Jelentős nagyságrendnek minősül, ha az új eszköz általános forgalmi adót nem tartalmazó egyedi értéke várhatóan eléri a 200 ezer forintot.

32.3. Használt eszköz esetén a piaci ár a használtcikk kereskedők által alkalmazott eladási ár, ennek hiányában a vagyoneértékelő által meghatározott érték.

32.4. Térítésmentes átvétel esetén a piaci ár, az átadás időpontjában az átadó könyveiben szereplő nettó érték.

32.5. A piaci érték megállapítása minden esetben dokumentáltan történik.

8. A piaci érték megállapításának felelőssége

33. A piaci érték megállapításáért a Társulás elnöke a felelős.

9. Az egyes eszközcsoportok bekerülési értéke

36. Az immateriális javak bekerülési értéke

36.1. A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételár.

36.2. A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

37. A tárgyi eszközök bekerülési értéke

37.1. A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás 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 kötelezettséggként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

37.2. A saját előállítású, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszköz, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák esetén a beruházás, felújítás bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

37.3. Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszköz 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 munkának az egységes rovatrend K62., K63., K64. rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott együttes vételára.

37.4. 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 K62., K63., K64. rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára.

37.5. A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig felmerült, az eszközhöz egyedileg

hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

38. A követelés fejében átvett eszköz bekerülési értéke

A követelés fejében átvett eszköz bekerülési értéke az átvett eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

39. A csere útján beszerzett eszköz bekerülési értéke

A csere útján beszerzett eszköz bekerülési értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke.

40. A térítés nélkül átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, valamint a többletként fellelt eszköz bekerülési értéke

A térítés nélkül - visszaadási kötelezettség nélkül - átvett eszköz, az ajándékként, a hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként - a nem adminisztrációs hibából származó többlet - fellelt eszköz bekerülési értéke - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

41. A pénzügyi lízing keretében átadott eszköz bekerülési értéke

A pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, vagy a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghíúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszköz visszavételkori bekerülési értéke az eszköz - a lízingbeadó, illetve az eladó által kiállított helyesbítő számlában rögzített - piaci értéke, de legfeljebb az eszköz eredeti eladási ára.

42. A vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke

A vagyonkezelésbe vett eszköz bekerülése értéke a 28. pont szerinti érték.

43. A részesedések, valamint az értékpapírok bekerülési értéke

43.1. A gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékének meghatározása az alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor vagy beolvadásakor az Szt. 49. § (3)-(4) és (6)-(7) bekezdése szerint történik. A bekerülési érték az alapításkor, a tőkeemeléskor vagy a vásárláskor az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése, vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel egyezik meg.

43.2. A gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értéke

a) a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés esetén a vásárláskor a részvényért, üzletrészért vagy a vagyoni betétért fizetett ellenérték (vételár),

b) a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés esetén az alapításkor vagy a tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, valamint a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben,

c) a gazdasági társaság átalakulása esetén a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési értéke a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonszámlája szerinti - saját tőke összege (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonszámlája szerinti saját tőke összege), továbbá

d) gazdasági társaság beolvadása esetén a külső tulajdonosnál a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési értéke a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonszámlája szerinti - saját tőke összege.

43.3. A társulási részesedés bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgynak a társulási szerződésben, vagy annak módosításában meghatározott bruttó értéke.

43.4. A külföldi pénzürtékre szóló részesedés, valamint értékpapír bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték.

43.5. A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke az egységes rovatrend

a) K9121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása,

b) ²K9122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása,

c) K922. Befektetési célú külföldi államkötvények, egyéb értékpapírok vásárlása és

d) K921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása rovatokhoz

kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

44. A vásárolt készletek (anyagok, áruk) bekerülési értéke

A vásárolt anyagok bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése, K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése és - reprezentációs készletek, üzleti ajándékok beszerzésével kapcsolatosan - a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatokhoz, a vásárolt áruk bekerülési értéke a K313. Árubeszerzés rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

45. A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek és állatok bekerülési értéke

A befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék és állat bekerülési értéke az Szt. 62. § (2) bekezdése alapján megállapított előállítási érték.

46. A forint pénzeszköz bekerülési értéke

A forint pénzeszköz bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján történik a nyilvántartásba vételi árfolyam meghatározása.

47. A követelések bekerülési értéke

47.1. A követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.

47.2. A követelés jellegű sajátos elszámolások és az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások bekerülési értéke a forintban megfizetett vagy átutalt előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó összeg.

48. Az adott előleg bekerülési értéke

Az adott előleg bekerülési értéke az átutalt, vagy megfizetett - az előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - előleg összege.

10. Az eszközök értékelésének szabályai

49. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékelése

A mérlegben az immateriális javak és a tárgyi eszközök bekerülési értéke szerepel, melyet az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés csökkent, de a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege növel.

50. A beruházások értékelése

A mérlegben a beruházások a könyvelésben szereplő bekerülési értéken szerepelnek, az esetleges korábban már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegével csökkentve. A beruházásoknál terv szerinti értékcsökkenést elszámolni nem lehet.

51. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése

51.1. A mérlegben a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök kimutatása bekerülési értéken történik, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével.

51.2. ³A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök után a terven felüli értékcsökkenés elszámolása a koncesszió jogosultja, a vagyonkezelő adatszolgáltatása alapján kerül nyilvántartásba vételre.

52. A részesedések és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelése

A mérlegben a részesedések és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok a bekerülési értéken szerepelnek, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. A mérlegben az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kimutatása mindaddig bekerülési értéken történik, amíg az értékpapír értékesítésére nem kerül sor, vagy a kibocsátó a lejáratkor vagy a beváltáskor várhatóan a névértéket és a felhalmozott kamatot meg nem fizeti.

53. A vásárolt készletek értékelése

A mérlegben a vásárolt készletek kimutatása a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén szerepel, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

54. A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek és állatok értékelése

A mérlegben a befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék, növendék-, hízó és egyéb állat kimutatása a bekerülési értéken történik, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

55. A pénzeszközök értékelése

55.1. A mérlegben a pénzeszköz kimutatása a mérleg fordulónapján a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken történik, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

55.2. A mérlegben a házipénztár kimutatása a főkönyvi könyvelésben a házipénztár főkönyvi számlán lévő, pénztárjelentéssel megegyező forintösszeggel történik.

56. A követelések értékelése

A mérlegben a követelés kimutatása a bekerülési értéken történik, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

57. Az aktív időbeli elhatárolások értékelése

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolások és a források kimutatása a könyv szerinti értéken történik.

58. A külföldi pénzürtékre szóló részesedések értékelése

A külföldi pénzürtékre szóló részesedés, értékpapír, a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, valamint a követelések és kötelezettségek - a követelés jellegű sajátos elszámolások és a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel -, az egyéb sajátos elszámolások, valamint az időbeli elhatárolások mérlegben szereplő értéke a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az

Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték. A könyv szerinti és az értékeléskori forintérték között jelentkező különbözet összevontan kerül elszámolásra az Szt. 60. § (3) bekezdése szerint, azzal az eltéréssel, hogy a lekötött bankbetétek, az egyéb pénzeszközök, valamint az egyéb eszközök, a kötelezettségek, és a passzív időbeli elhatárolások esetén külön-külön kell kiszámolni az összevont árfolyam különbözetet, és azt az egyes különbözetelek előjelétől függően kell elszámolni.

IV. Fejezet **A források értékelése**

11. A források bekerülési értékének meghatározása

59. A nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értéke a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrása. Ezen érték csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

60. A nemzeti vagyon változásai

A nemzeti vagyon változásai a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változások értéke.

61. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai az Áhsz. 2014. január 1-jén meglévő hatályos rendelkezése szerint nem idegen pénzeszközök forrása - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök 49/A-49/B. § szerinti változások értéke.

62. A felhalmozott eredmény bekerülési értéke

A mérlegben felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye. A mérlegsoron negatív eredmény is szerepeltethető.

63. A mérleg szerinti eredmény bekerülési értéke

A mérleg szerinti eredmény az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

64. A kötelezettségek bekerülési értéke

64.1. A kötelezettség bekerülési értéke az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartásba vett végleges kötelezettségvállalásokkal, más fizetési kötelezettségekkel megegyező összeg.

64.2. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások bekerülési értéke a forintban megfizetett, vagy átutalt, előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó összeg. Forintban kapott deviza esetén a ténylegesen kapott forintérték az alapja a nyilvántartásba vételi árfolyamnak.

65. A kapott előleg bekerülési értéke

A kapott előleg bekerülési értéke - az előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - az átutalt, megfizetett előleg összege.

66. A passzív időbeli elhatárolások bekerülési értéke

A passzív időbeli elhatárolások bekerülési értéke az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának és a halasztott eredményszemléletű bevételek számviteli nyilvántartás szerinti értéke.

12. A források értékelésének szabályai

68. A mérlegben a források kimutatása a bekerülési - könyv szerinti - értéken történik. A könyv szerinti érték meghatározásáért az elnök a felelős.

69. Áruszállításból, szolgáltatásból származó kötelezettségek között a mérlegben az egyeztetett analitikus nyilvántartás adataiból a tárgy év december 31-ig teljesített áruszállításról és szolgáltatásnyújtásról megküldött számlák, egyenes adózás esetén általános forgalmi adót is tartalmazó összege szerepel.

70. A könyvviteli mérlegben való szerepeltetésnek nem feltétele, hogy a számla kiállításának időpontja a beszámolási évben legyen. Minden olyan számlát szükséges beállítani a mérlegbe, amely a számviteli politikában meghatározott időpontig megérkezik, és az áruszállítás, illetve a szolgáltatásnyújtás teljesítése a tárgyévben megtörtént.

V. Fejezet

Az értékcsökkenés és értékvesztés elszámolása

13. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenése

71. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenésének elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályok szerint történik.

14. Az értékvesztés elszámolásának szabályai

72. A szerveknél kötelező értékvesztést elszámolni a gazdasági társaságban lévő részesedések, az értékpapírok, a készletek, a követelések és a nem a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár) vezetett pénzeszközök esetében.

15. A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztésének elszámolása

73. A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök vagy a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - év végén, az óvatosság elvének szem előtt tartásával értékvesztés elszámolása történik, ha az adott részesedés piaci értéke a mérleg készítésének időpontjában tartósan és jelentős összegben - a számviteli politikában meghatározottak szerint - alatta van a részesedés könyv szerinti értékének.

74. A könyv szerinti érték és a piaci érték különbözeteként tartós az értékvesztés, ha a beszámoló készítés időpontját megelőző két évben a különbözet nem csökkent, vagy egyre nőtt. Tőzsdén jegyzett gazdasági társaság esetében tartós az értékvesztés akkor, ha a tőzsdei árfolyam a beszámoló-készítés időpontját megelőzően legalább egy éven keresztül megszakítás nélkül csökkent.

75. A befektetés piaci értékének meghatározásakor figyelembe veendő

- a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélése, a piaci megítélés tendenciája, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyama, annak tartós tendenciája,
- b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeg,
- c) a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó rész, külföldi pénzértékre szóló befektetés esetén az üzleti év mérleg-fordulónapjára vonatkozó MNB devizaárfolyamon átszámított forintértéke,
- d) a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, valamint
- e) a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke aránya.

76. A tőzsdei forgalomban nem szereplő gazdasági társaságban lévő befektetés vonatkozásában értékvesztés elszámolására kerül sor, ha a gazdasági társaság saját tőke értékének a befektetés névértékével arányos része a befektetés könyv szerinti értéke alá csökkent (a saját tőke és a jegyzett tőke aránya). Az értékvesztés elszámolása során a befektetés könyv szerinti értéke, a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetés névértékével arányos összegéig csökkenthető.

77. Abban az esetben, ha a tartós részesedés mérleg-készítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint annak könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztés visszairással csökkentésre kerül. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés eredeti bekerülési értékét.

78. A tőzsdén nem jegyzett részvénynél, üzletrésznél a gazdasági társaság piaci megítélésére az illetékes törvényszéken működő cégbíróságon, a Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat adatbázisában található mérlegek adataiból lehet következtetést levonni.

79. Mivel az államháztartási szervezetek beszámolási határideje korábbi időpontban van, mint a gazdasági társaságok beszámolási határideje, az értékvesztés elszámolásához a gazdasági társaságoktól adatszolgáltatást szükséges kérni.

80. Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a gazdasági évet követő év február 20. napja.

81. Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítéséért a PIU szervezet pénzügyi és gazdálkodási feladatainak ellátásával megbízott dolgozója felel.

82. Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat jóváhagyására az elnök jogosult.

16. A hitelviszonyt megtestesítő és az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír értékvesztése

83. A hitelviszonyt megtestesítő és az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - év végén értékvesztést kötelező elszámolni, ha az értékpapír könyv szerinti értéke és a mérlegkészítéskori piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és a számviteli politikában meghatározottak szerint jelentős összegű. A különbség akkor tekinthető tartósnak, ha legalább egy évig fennáll.

84. Abban az esetben, ha a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír mérleg-készítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint annak könyv szerinti értéke, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni szükséges. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés eredeti bekerülési értékét.

85. Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a gazdasági évet követő év február 20. napja.

86. Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítéséért a PIU szervezet pénzügyi és gazdálkodási feladatainak ellátásával megbízott dolgozója felel.

87. Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat jóváhagyására elnök jogosult.

17. A vásárolt készletek (anyag, áru) értékvesztése

88. Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (előállítási), továbbá könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), továbbá könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken szükséges kimutatni, a készlet értékét a különbség értékvesztéskénti elszámolása csökkenti.

89. A vásárolt készlet bekerülési, továbbá könyv szerinti értéke, valamint a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értéke - az előzőekben foglaltakon túlmenően - csökkentetten szerepel a mérlegben, ha a készlet

- a) a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.) vagy az eredeti rendeltetésének nem felel meg,
- b) megrongálódott,
- c) felhasználása, értékesítése kétségessé vált vagy
- d) feleslegessé vált.

90. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztésként történő elszámolásával - ez esetben addig a mértékig szükséges elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

91. A készletek esetében tartósnak számít az eltérés, ha az az előző elemi költségvetési beszámoló készítésekor is fennállt, jelentős pedig, ha az összeg meghaladja az eszköz bekerülési értékének 20%-át vagy a 100 ezer forintot.

92. Amennyiben a készlet piaci értéke tartósan és jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, a különbözet összegével a korábban elszámolt értékvesztés visszairásra kerül. A visszairással a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

93. Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a gazdasági évet követő év február 20. napja.

94. Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítéséért a PIU szervezet pénzügyi és gazdálkodási feladatainak ellátásával megbízott dolgozója felel.

95. Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat jóváhagyására az elnök jogosult.

VI. Fejezet **A követelések**

18. A követelések értékvesztése

96. A követelések minősítése alapján az üzleti év mérleg-fordulónapján 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 követelésjellelű tételeket is) értékvesztést szükséges elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

97. Nem számolható el értékvesztés olyan követelésnél, amely

a) államháztartáson belüli működési és felhalmozási célú támogatások bevételei vagy
b) a Kincstárnál vezetett fizetési számlák
vonatkozásában keletkezik.

98. A követeléseket - kivéve a devizában fennálló követeléseket - a könyvviteli mérlegben az elismert, elfogadott összegben lehet szerepeltetni. A követelésekkel kapcsolatos várható veszteségekre értékvesztés számolandó el és a visszairást is figyelembe véve szükséges a követeléseket számításba venni.

99. A vonatkozó jogszabályok alapján behajthatatlanná vált követeléseket nem szabad a mérlegben szerepeltetni.

100. A külföldi pénzürtékre (devizára) szóló követelések az elfogadott, elismert devizaösszegnek megfelelő, az Áhsz. 20. § (3)-(4) bekezdésében meghatározott árfolyamon átszámított forintértéken - figyelembe véve az elszámolt értékvesztést és visszairást - szerepeltethetők a mérlegben.

101. A beruházásra, felújításra adott előlegnél abban az esetben lehet értékvesztést elszámolni, ha annak teljesítése (elszámolása) határidőre csak részben vagy egyáltalán nem történik meg.

102. A tartósan adott munkáltatói kölcsön esetében - tekintettel arra, hogy a kölcsön visszafizetése ingatlanfedezettel biztosított - értékvesztés elszámolása nem történik.

103. Amennyiben a követelés minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztés összege visszairással csökkentésre kerül. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a követelés eredeti bekerülési értékét.

19. A követelések elismertetésének rendje

104. A belföldi és a külföldi követelés elismertetése a vevővel és az adóssal a mérlegfordulónappal azonos időponttal, azonban a beszámoló keretében történik.

105. Nincs szükség a követelés elismertetésére, ha annak összege a 1 ezer forintot nem éri el.

106. A jogszabályon alapuló követelés elismertnek minősül, amennyiben az elismertséget jogszabály, vagy hatósági határozat biztosítja, még akkor is, ha azt az adós vitatja.

107. A követelést a vevő elismeri, ha

- a) a mérleg-fordulónapra vonatkozóan kiküldött egyeztető (egyenlegközlő) levelet elfogadja,
- b) az egyeztető (egyenlegközlő) levélre a megadott határidőn belül nem érkezik válasz vagy
- c) a mérleg fordulónapját követően, de még a beszámoló elkészítését megelőzően a vevő részéről banki bizonylattal alátámasztott pénzügyi teljesítés történik.

20. A vevő és az adós minősítésének szempontjai

108. A vevő és az adós minősítése során vizsgálandó

- a) a jövedelmi helyzet,
- b) a fizetőképesség, a likviditási gond tartóssága,
- c) fennálló szerződés esetén a garancia érvényesítésének lehetősége, továbbá
- d) csődeljárás, felszámolási eljárás esetén a követelés megtérülésének várható mértéke.

21. Az egyedi értékelés alapján történő értékvesztés elszámolásának szabályai

109. A vevő és az adós egyedi értékelése alapján elszámolható értékvesztés a minősítés vizsgálatát követően, a következőkben felsorolt esetek alapján állapítható meg.

	A	B	C
1	A vevő és az adós minősítése	A minősítés kritériuma	Elszámolható értékvesztés
2	Problémamentes vevő és adós	Aki fizetési kötelezettségének minden esetben határidőre eleget tett.	nincs
3	Külön figyelendő vevő és adós	Aki fizetési kötelezettségének a beszámoló készítés időpontjáig 90 napon belül nem tett eleget.	A követelés 20 %-a
4	Átlag alatti vevő és adós	Aki fizetési kötelezettségének a beszámoló készítés időpontjáig 91-180 napon belül nem tett eleget.	A követelés 30 %-a
5	Kétes vevő és adós	Aki fizetési kötelezettségének a beszámoló készítés időpontjáig 181-360 napon belül nem tett eleget.	A követelés 50 %-a
6	Rossz vevő és adós	Aki fizetési kötelezettségének többszöri felszólítás ellenére rendszeresen nem tett eleget, továbbá valószínűsíthető, hogy kötelezettségét nem tudja teljes egészében kiegyenlíteni.	A követelés 70-100 %-a

110. Az egyedi értékelés alapján történő minősítést évente egyszer kötelező elkészíteni.

111. A vevő és az adós követelések egyedi értékelése során megállapított értékvesztés elszámolására, valamint az értékvesztés visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a szervek esetében a gazdasági évet követő év február 20. napja.

22. Az értékvesztési javaslat elkészítésének és jóváhagyásának felelőssége

118. A Társulásnál a követelések utáni értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítéséért a PIU szervezet szervezet pénzügyi és gazdálkodási feladatainak ellátásával megbízott dolgozója felelős.

24. A követelés behajtása

119. Amennyiben a vevő, vagy az adós fizetési határidőre fizetési kötelezettségének nem tesz eleget, úgy a Társulás negyedévente, a negyedév utolsó napján fennálló követelésállományról fizetési felszólítást küld. Abban az esetben, ha a vevő, vagy az adós kétszeri felszólítás után sem tesz eleget fizetési kötelezettségének, a Társulás intézkedik a követelés jogi úton történő behajtása iránt.

120. Amennyiben a Társulás a követelést behajthatatlanná nyilvánította, vagy elengedta, azt a könyvviteli mérlegben nem lehet kimutatni. Ebben az esetben a követelés megszüntetése a ráfordítás elszámolásával szemben történik.

25. A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelési szabályai

121. A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározásakor a valutát, devizát az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

122. Az MNB által nem jegyzett és nem konvertibilis valuta, ilyen valutára szóló eszközök és kötelezettségek forintra történő átszámítása során a valuta szabadpiaci árfolyamán - ennek hiányában, országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján -, az MNB által jegyzett devizára átszámított értéket kell az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon forintra átszámítani.

123. Ez alól kivétel a forintért vásárolt valuta és deviza, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján történik a nyilvántartásba vételi árfolyam meghatározása.

124. A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek év végi értékelésének munkamenete

- a) a könyv szerinti érték megállapítása,
- b) a fordulónapi érték meghatározása külön-külön az előzőekben leírt árfolyam alapján,
- c) az árfolyam-különbözetek megállapítása külön-külön, továbbá
- d) az összevont árfolyam-különbözet nagyságának meghatározása, majd minősítése.

125. Amennyiben az év végi összevont, nem realizált árfolyam-különbözet összege jelentős, ennek ténye a főkönyvi könyvelésben minden külföldi pénzürtékre szóló tételnél rögzítendő.

126. Jelentős összegű az év végi összevont, nem realizált árfolyam-különbözet, ha a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelésekor a költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozó, fentiekben leírt devizaárfolyamon

átszámított forintértéke és az értékelés előtti könyv szerinti értéke közötti különbség meghaladja az értékelés előtti könyv szerinti érték 20%-át vagy a 100 ezer forintot.

127. Ha a nyilvántartásban lévő külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értéke és a fordulónapi árfolyamon számított értéke közötti különbség összege nem jelentős, akkor a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékének módosítására nem kerül sor.

VII. Fejezet

Záró rendelkezések

128. Ez a szabályzat 2022. január 1. napján lép hatályba. Ezzel egyidejűleg a korábban kiadott szabályzat hatályát veszti.

129. Az elnök gondoskodik arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat 1. sz. mellékletét képező megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják, a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

