

**A Szerb Országos Önkormányzat, valamint a Szerb Országos
Önkormányzat intézményeinek**

**Eszközök és források
értékelési szabályzata**

-Módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva-

Elfogadva:

52/2010. Kgy. határozat (2010.06.26.)

Módosítva:

61/2013. SZOÖ Közgy. (2013. IV.20.) Kgy. határozattal

I. BEVEZETŐ RENDELKEZÉSEK

A Szerb Országos Önkormányzat a jelen Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát (a továbbiakban: „értékelési szabályzat”) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 14 § (5) bekezdése, valamint a az állambáztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) kormányrendelet alapján, az alábbiak szerint határozza meg.

Az értékelési szabályzat előírásai a Szerb Országos Önkormányzatra és intézményeire (a továbbiakban: „önkormányzat”) terjednek ki.

II. AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSÉRE VONATKOZÓ KÖZÖS SZABÁLYOK

Az eszközök értékelésével kapcsolatban azokat az előírásokat, amelyek több eszközcsoportra általánosan érvényesek célszerű külön fejezetben rögzíteni. Ezek a közös szabályok elsősorban az eszközök bekerülési értékének (beszerzési ár, előállítási költség), illetve a nyilvántartásba vételi érték meghatározásának körébe tartoznak az alábbiak szerint:

1. Beszerzési ár:

Az a ráfordítás, amely az eszköz megszerzése, létesítése üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéséig, a raktárba történt beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható. A beszerzési ár tehát az engedményekkel csökkentett, felárral növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült a szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, a beszerzéssel kapcsolatos közvetítői kiadásokat, a bizományi díjakat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (fogyasztási, jövedéki), vámterheket foglalja magában.

A beszerzési ár részét képezi továbbá az eszközök beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:

- fizetendő illetékek, statisztikai illeték;
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható ÁFA;
- jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak;
- az egyéb hatósági, igazgatási, szolgáltatási eljárási díjak (környezet-védelmi termékdíj, szakértői díj, stb.);
- vásárolt vételi opció díja.

A bekerülési értéknek nem része az adóköteles tevékenységhez beszerzett eszközök vásárlása során előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adó, valamint az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint ellenérték arányában megosztott, előzetesen felszámított áfa le nem vonható hányada.

A bekerülési érték részét képezi azonban a tárgyi adómentes tevékenységhez beszerzett, létesített immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek előzetesen felszámított forgalmi adója.

A beszerzési ár részét képezi továbbá a beszerzéshez, előállításhoz közvetlenül kapcsolódóan

– ahol erre jogszabályi lehetőség van – igénybe vett hitel, kölcsön:

- felvétele előtt fizetett – a hitel, kölcsön feltételeként előírt – bank-garancia díja;

- a szerződésben meghatározott, hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalékok;
- a szerződés közjegyzői hitelesítésének díja;
- felvétele után az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításáig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat.

2. **Előállítási költség** az a ráfordítás, amely:

- az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása (felújítása) során közvetlenül felmerült;
 - az előállítással bizonyíthatóan (könyvviteli bizonylatok alapján) szoros kapcsolatban volt;
 - az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolható.
- (együttesen közvetlen önköltség)

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

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

Amennyiben az importbeszerzés ellenértékének kiegyenlítése devizában történik, akkor a számla szerinti devizának a számlavezető hitelintézet nyilvántartási árfolyamán átszámított forintértéke az importtermék, importszolgáltatás értéke.

3. Az eszközöket a beszerzési árnál, illetve az előállítási költségnél magasabb értéken nem szabad a mérlegbe felvenni. A tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök és készletek után értékvesztést lehet elszámolni, ha azok piaci megítélése tartósan a nyilvántartási érték alatt szerepel. Amennyiben a tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök és készletek mérlegképzési piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési árat. Az értékvesztést tőkeváltoztatásként kell elszámolni.
4. A térítésmentesen átvett eszközöket az átadó által közölt értéken, ennek hiányában forgalmi (piaci) értéken kell a számvitelben, illetve a mérlegben kimutatni. Az átadó nyilvántartási értékének a bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés különbözetét kell tekinteni. Amennyiben az átadó nem közölte az átadás során az eszköz nyilvántartási értékét, abban az esetben az Önkormányzat feladata a forgalmi (piaci) érték magállapítása. A könyvviteli elszámolásának szabályait a számlarend határozza meg.
5. A térítésmentesen (társadalmi) munkával létrehozott eszközöket, továbbá az ajándékként, hagyatékként kapott és a többletként fellelt eszközöket az állományba vétel időpontja szerinti forgalmi, piaci értéken kell a mérlegben kimutatni.
6. A mérlegben kimutatott értékeket leltárral kell alátámasztani, a leltározás végrehajtására vonatkozó szabályokat az Önkormányzat „Leltározási és leltárkezelési szabályzat” tartalmazza.

Az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell:

- az egyedi értékelést folyamatosan a könnyvezetés során is el kell végezni;
- a beszámolót minden esetben leltárral kell alátámasztani.

7. A követelések fejében átvett eszközök bekerülési értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés szerinti értéke.

8. A felújítási és karbantartási kiadások:

Felújítás: az elhasználódott eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott, hogy az már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.

Karbantartás: a használatban levő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

III.

AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSÉRE VONATKOZÓ RÉSZLETES SZABÁLYOK

A.) Befektetett eszközök

A II. pontban meghatározottakon túl a beszerzési ár részét képezi:

- A beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- A beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy árfolyamveszteség; valamint
- A beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei;
- Építési telek és rajta lévő épület, építmény egyidejű beszerzése esetén, amennyiben az épületet, építményt rendeltetésszerűen nem veszik használatba, akkor az épület, építmény beszerzési, bontási költségei, továbbá a vásárolt teleknek építkezésre alkalmassá tétele érdekében végzett munkák költségei a telek bontás utáni piaci értékének megfelelő összegig. Az ezt meghaladó költségeket a megvalósuló beruházás beszerzési értékeként kell figyelembe venni;
- Egy adott beruházás miatt lebontott és újraépített terület, építmény bontásának költségei az adott beruházás beszerzési értékét növelik;

- 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;
- A meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértéke;
- Az eszköz használati értékét növelő munkafolyamatok, illetve a megmunkálás ellenértékét jelentő bér munkadíj;
- Ingatlan beszerzése esetén az ingatlan értékébe – szerződés alapján – beszámított, korábban a bérleti jog megvásárlása címén fizetett, bérleti jogként kimutatott összeg.

A beszerzési értéket nem csökkenti:

- a beruházáshoz kapcsolódó, véglegesen kapott támogatás összege.

Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbség összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Minden esetben jelentős összegnek kell tekinteni, ha az eszköz üzem behelyezésekor az adott eszköz értéke a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapított bekerülési érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbség összege meghaladja a bekerülési érték 1%-át, vagy a 100 000 forintot.

Amennyiben a különbség összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

1. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően a tervszerinti értékcsökkentést a 2. pontban foglaltak alapján kell elszámolni mindaddig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.
2. A **terv szerinti értékcsökkentést** negyedévente az állományban levő immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni. Az értékcsökkentést *a tényleges üzembehelyezéstől számítva időarányosan* a beszerzési - vagy előállítási költség alapján számítva a következők szerint kell megállapítani:
 - vagyonértékű jogok: 16 %
 - szellemi termékek: 33 %
 - alapítás-átszervezés aktív ált értéke 20 %
 - épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok: 2 %
 - építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok: 3 %
 - gépek, berendezések és felszerelések, kivéve számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközöket: 14,5 %
 - számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök: 33 %
 - járművek: 20 %

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

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, valamint az olyan kép- és hangarchívumnál, műemléki védettségű épületeknél, illetve egyéb gyűjteménynél, egyéb eszközknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

3. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának esetei:

Év végi értékeléskor azon eszközcsoportoknál, amelyeket az Önkormányzat bevont a piaci értékelésbe, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha a piaci értékelés során az eszközök piaci értéke és könyv szerinti értékének veszteségjellegű különbözete (a piaci érték alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték, ez tartósan fennáll és jelentős összegű) mutatkozik.

Jelentős összeg az éves szinten elszámolható lineáris értékcsökkenés összege. Ha a piaci érték és a könyv szerinti érték veszteségjellegű különbözete meghaladja az éves szinten elszámolható lineáris értékcsökkenés összegét, akkor a piaci érték és a könyv szerinti érték közötti különbözetet terven felüli értékcsökkenésként el kell számolni. Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha az eszközök terven felüli értékcsökkenése meghaladja a fentiekben meghatározott tervszerinti értékcsökkenést, vagy a 100 000 forintot.

- a megrongálódott, a selejtes, a hiányként jelentkező immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházás után. Az értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az a mindenkori piaci értéknek megfelelő legyen. Az értékcsökkenést a gazdasági esemény bekövetkeztekor kell könyvelni.

Ha nem használják rendeltetészerűen a tárgyi eszközt, azt a készletek közé kell átsorolni.

Amennyiben az immateriális jószág, tárgyi eszköz, a beruházás a rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni. *A minősítést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.*

4. Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés:

- a teljesen (0-ig) leírt immateriális javak, tárgyi eszközök,
- a tárgyévi beszerzések után,
- abban az esetben, ha a nyilvántartott nettó érték kevesebb, mint az egy évi lineáris értékcsökkenés összege (mivel a következő évben átkerül a 0-ig leírt eszközök közé, így nem lehet élni a visszairás lehetőségével).

Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának feltételei már nem állnak fenn, és az eszköz piaci értéke tartósan és jelentősen meghaladja az eszköz nyilvántartási értékét, a terven felüli értékcsökkenés összegét vissza kell írni. A visszairás összege nem haladhatja meg az ilyen címen elszámolt összeget.

5. Az immateriális javak értékelése:

Az immateriális javakat kizárólag értékben lehet nyilvántartani. A bruttó érték meghatározásához az egyes eszközcsoportoknál a következőket kell figyelembe venni:

- vagyoni értékű jogok esetében a nyilvántartási érték a megszerzéséért fizetett ellenérték;
- szellemi termékeknél a nyilvántartási érték a beszerzési ár, vagy saját előállítású termék esetében az előállítás közvetlen önköltsége.

Itt kell kimutatni a kísérleti fejlesztés aktivált értékét (az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével), a szellemi termékeket, az immateriális javakra adott előlegeket, illetve az immateriális javak értékhelyesbítését. az immateriális javak közé tartozik az alapítás-átszervezés aktivált értéke, ahol a minőségbiztosítási rendszer (ISO) bevezetésével kapcsolatos tevékenység kiadásai vehetők figyelembe.

6. A tárgyi eszközök értékelése:

A tárgyi eszközök beszerzési, illetve előállítási értékének megállapításánál a közös szabályokban meghatározottakat kell figyelembe venni.

Az Önkormányzat, és intézményei a 100.000,- Ft alatti kis értékű tárgyi eszközöket a beszerzéskor egy összegben számolja el kiadásként. A továbbiakban ezen eszközöket már csak mennyiségben kell nyilvántartani.

Az üzembe nem helyezett, rendeltetésszerűen használatba nem vett tárgyi eszközöket a beruházások között kell kimutatni. A beruházások után értékcsökkentést elszámolni nem szabad. Ha a beruházás értéke tartósan lecsökken, megrongálódik vagy feleslegessé válik, akkor a könyv szerinti érték alapján a tárgyi eszközt le kell selejtezni és terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Üzemben-tartásra átadott eszközök értékelése a tárgyi eszközök értékelésére vonatkozó szabályok szerint történik.

7. Tartósan adott kölcsönök:

A tartósan adott kölcsönök között kell kimutatni a dolgozóknak lakástámogatáshoz adott kölcsönök, valamint egyéb más szervezetnek ideiglenesen átadott pénzeszközök állományát.

A mérlegben (a befektetett eszközök között) az egy éven túli lejáró pénzkövetelés összegét kell kimutatni. A tárgyévét követő évben esedékes összegeket a rövid lejáratú követelések között kell szerepeltetni.

Az adott kölcsönök állományát az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni a mérlegben.

B.) Készletek

1. A vásárolt készletek a mérlegben beszerzési áron szerepelnek. Ha a vásárolt készlet beszerzési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell szerepeltetni a különbözetet értékvesztésként kell elszámolni.

2. *A térítés nélkül, illetve adományként átvett készletek közül is csak az új készleteket kell a könyvekben, illetve a mérlegben szerepeltetni az átadó által közölt értéken, ennek hiányában forgalmi (piaci) értéken.*

A térítés nélkül, illetve adományként átvett használt készleteket a vagyonvédelem szempontjából mennyiségben kell nyilvántartani, azok értékel a mérlegben nem szerepelhetnek.

3. A többletként fellelt készletet az ugyanolyan termék nyilvántartásában szereplő átlagárával egyezően, ennek hiányában forgalmi (piaci) értéken kell az analitikus nyilvántartásba felvenni.

4. A lényegesség és valódiság elvének megfelelően, összhangban a számviteli törvénnyel és annak végrehajtásáról szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelettel 8.§ (5), 9.§ (8) (11) a piaci értéken való értékelést az alábbi esetben kell elvégezni:

Azon elfekvő raktári új készletek esetében, amelyeknél érvényesül a tartósság feltétele (egy éven túli raktári készlet), és a bekerülési érték a piaci értéknél jelentősen alacsonyabb. *Jelentős összeg a bekerülési értékének 20 %-a.*

Értékvesztést kell elszámolni a raktári új készletek esetében, ha:

- a készlet megrongálódott,
- azok csökkent értékűek.

Csökkent értékű a vásárolt készlet, ha:

- a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szakmai, műszaki előírások, stb.) nem felel meg;
- felhasználásuk, értékesítésük kétségesé válik;
- már nem felel meg eredeti rendeltetésének (pl. megrongálódott, feleslegessé vált, stb.).

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

C.) Követelések

Követelésként váltókövetelést kimutatni nem lehet.

Az egyéb követelések között kell kimutatni:

- a munkavállalói tartozást,
- rövidejártatú kölcsönöket, visszerhesen átadott pénzeszközöket
- költségvetéssel szembeni követelések,
- követelések fejében átvett követelések,
- a tartósan adott kölcsönből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő kölcsönök összegét,
- szabálytalan kifizetések miatti követelések,

A követeléseket egyenként kell minősíteni. Értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbséget, ha a követeléseknél az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 20%-át vagy a 100 000 forintot.

Behajthatatlan követelés: az a követelés,

- *amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),*
- *amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,*
- *amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,*

- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonszelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

Amennyiben a követelést az Önkormányzat behajthatatlanná nyilvánította, azt a mérlegben nem lehet kimutatni, hanem hitelezési veszteségként a saját tőkével szemben le kell írnia.

D.) Értékpapírok

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír: minden olyan nyomdai úton előállított, vagy dematerializált értékpapír, melyben a kibocsátó meghatározott pénzeszköz rendelkezésre bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz összegét, valamint annak kamatát az értékpapír birtokosának a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti.

A hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazhatja a kamat összegét.

A mérlegben a mérleg fordulónapján egyeztetéssel alátámasztott könyv szerinti értéken szerepeltethető.

E.) Pénzeszközök

1. A pénzeszközök között kell kimutatni a pénztárban lévő készpénzállomány és a hitelintézeteknél vezetett bankszámlákon lévő követelések értékét
2. A mérlegben a mérleg fordulónapján egyeztetéssel alátámasztott szabályos könyv szerinti értéken szerepeltethető.
3. A könyvviteli mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozó - az Sztv. 60. §-a szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

F.) Aktív pénzügyi elszámolások

Egyéb aktív pénzügyi elszámolásként kell kimutatni a mérlegben azokat a kiadásokat, amelyek az adott időszakban nem számolhatók el véglegesen a költségvetési előirányzat tétére történő kiadásként. Itt kell kimutatni a költségvetési szerv eseti feladatával összefüggő átfutó-, függő- és kiegyenlítő kiadást. Mérlegértékelésnél könyv szerinti értéken kell a mérlegben szerepeltetni.

G.) Saját tőke

Saját tőke: tartós tőkéből, tőkeváltozásból, és értékelési tartalékból tevődik össze. A saját tőke elemein belül külön kell kimutatni a saját tulajdonban, illetve kezelésbe vett eszközök forrását.

1. Tartós tőkeként kell szerepeltetni az alapító által tartósan a tevékenység ellátáshoz tulajdonba, illetve kezelésbe adott eszközök forrását (ide nem értve a költségvetési előirányzat terhére rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket).
A mérlegben negatív előjelű tartós tőke nem mutatható ki.
2. Tőkeváltozásként kell kimutatni az eszközök finanszírozására szolgáló az alapítás után képződött tartós forrásokat, valamint forráscsökkenéseket. A könyvviteli mérlegben a pozitív előjelű tőkeváltozás a megállapított saját tőkéhez viszonyított növekedést, negatív előjelű tőkeváltozás pedig a saját tőke csökkenését mutatja. A könyvviteli mérlegben kimutatott tőkeváltozás meghatározásakor figyelembe kell venni minden olyan – a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti – értékcsökkenést, értékvesztést, elszámolt értékvesztés visszairását, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

A saját tőke növekedhet:

- a folyó évi költségvetés, a költségvetési pénzmaradvány, az előirányzat maradvány, a vállalkozási tevékenység eredménye terhére teljesített – befektetett eszközök állományát növelő – kiadásokból;
- az eszközök tartós forrásának növelésére felhasznált egyéb idegen pénzeszközből, illetve az ebből képződött jóváhagyott előirányzat terhére;
- a készletek, a követelések és a kötelezettségek állományának változásából;
- a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok állományának növekedéséből;
- a saját kivitelezésű beruházás, felújítás miatt;
- elszámolt értékvesztés visszairásából;
- a költségvetési feladatok ellátása érdekében térítésmentesen átvett eszközök értékével, valamint a szerv által vállalt kötelezettségekkel.

A saját tőke csökkenhet:

- a befektetett eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, selejtezése, más gazdálkodó szerv részére történő térítésmentes átadás jogcímenek;
- a készletek felhasználása, selejtezése, gazdálkodó szerv részére történő térítésmentes átadása, kötelezettségek állományváltozása révén;
- a befektetett eszközök és készletek értékesítésekor;
- a költségvetés alapján gazdálkodó szerv másokkal szemben támasztott követelésének állományváltozásával, továbbá leírásával (törlésével) - a követelés jogcímeire vonatkozó külön jogszabályban foglaltak figyelembevételével -.

A mérlegtétel értékelés szabályai: egyeztetéssel, könyv szerinti értéken.

H.) Tartalékok

1. Tartalék képezhető a jóváhagyott pénzmaradványból, előirányzat-maradványból.
2. A tárgyév költségvetési tartalékként kell kimutatni a pénzmaradványt, az előirányzat-maradványt, amely a módosított bevételi és kiadási előirányzatok és azok teljesítésének különbözete, melyet a mérlegben könyv szerinti értékben kell kimutatni.

I.) Kötelezettségek

1. Kötelezettségek azok a szállítási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az Önkormányzat által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz,

valamint a vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak. Kötelezettségeként kell a könyvviteli mérlegben kimutatni a jogszabályi előírásokon, a bírósági illetve a jogerős közigazgatási hatósági döntésen alapuló fizetési kötelezettségeket. A kötelezettségek hosszú és rövid lejáratúak lehetnek.

2. Hosszú lejáratú kötelezettség az egy évnél hosszabb lejáratra kapott fejlesztési célú hitel, kölcsön, ideiglenesen átvett pénzeszköz, valamint egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.
3. Rövid lejáratú kötelezettség az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó - általános forgalmi adót is tartalmazó - kötelezettség, és az egy évet meg nem haladó lejáratra kapott működési célú és egyéb hitel, kölcsön és ideiglenesen átvett pénzeszköz, egyéb kötelezettség. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni a mérleg fordulónapjáig esedékes, de nem teljesített költségvetéssel szembeni kötelezettségek, a szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek.

A szállítókkal szembeni tartozás értékelésének alapja a beérkező számla, illetve az analitikus nyilvántartás szerinti kötelezettség, amit a leltározás során a szállítóval egyeztetni kell, és ennek megfelelően kell az összegeket a mérlegben szerepeltetni. (ÁFÁ-val együtt). A mérlegben való szerepeltetésnek nem feltétele, hogy a számla kiállításának időpontja a beszámolási évben legyen. Minden olyan számlát be kell állítani, amely a tárgyévvet követő év január 31-ig megérkezik és az áruszállítás, szolgáltatásnyújtás teljesítése a tárgyévben megtörtént.

Az egyéb kötelezettségek értékelését könyv szerinti értéken kell végrehajtani.

4. A hosszú lejáratú kötelezettségből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztéseket a rövid lejáratú egyéb kötelezettségek között elkülönítetten kell kimutatni.
5. Az államháztartás szervezete a mérlegben váltótartozást nem mutathat ki.

A kötelezettségek értékelésnél figyelembe kell venni az egyeztetéssel alátámasztott leltározás eredményeként kimutatott könyvszerinti értéket.

J.) Passzív pénzügyi elszámolások

Egyéb passzív pénzügyi elszámolásként kell kimutatni a könyvviteli mérlegben azokat a függő bevételeket, amelyek az adott időszakba nem számolhatók el véglegesen költségvetési bevételként, valamint a költségvetési gazdálkodáshoz közvetlenül nem kapcsolódó, de az Önkormányzat eseti feladataival összefüggő átfutó bevételeket, és kiegyenlítő bevételeket. Mérlegértékelésnél könyv szerinti értéken kell a mérlegben szerepeltetni.

IV.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

1. A jelen értékelési szabályzat 2010. június 26-án lép hatályba, ezzel egyidejűleg a Szerb Országos Önkormányzat 24/2005. SZÖÖ Közgy. (26.11.) számú határozattal elfogadott Értékelési Szabályzata hatályát veszti.

2. A jelen szabályzatot a Szerb Országos Önkormányzat Közgyűlése a 61/2013. SZÖ Közgy.(2013.IV..20.) határozattal módosította, a módosítások elfogadásukkal egyidejűleg lépnek hatályba.

Budapest, 2013. április 20.



Alexov Lyubomir, elnök