



BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL

Iktatószám: BO/12/00224-5/2019.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal vezetője
30/2019. (VI.12.) utasítása
Az eszközök és források értékelésének rendjéről

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 23. § (4) bekezdésének i) pontjában, valamint a fővárosi és megyei kormányhivatalok szervezeti és működési szabályzatáról szóló 39/2016. (XII. 30.) MvM utasítás Mellékletének 115. § (2) bekezdésében meghatározott hatáskörömben eljárva a következő utasítást adom ki.

1. § A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal (a továbbiakban: Kormányhivatal) eszközeinek és forrásainak értékelési rendjét jelen utasítás Mellékletében foglaltak szerint határozom meg.
2. § ~~Jelen utasítás a közzétételét követő napon lép hatályba. Hatályát veszti az eszközök és források értékelésének rendjéről szóló 41/2017. számú Kormány megbízotti utasítás.~~
3. § A Kormányhivatal valamennyi szervezeti egységének vezetője jelen utasítás hatályba lépését követően haladéktalanul köteles gondoskodni arról, hogy a vezetése alatt álló szervezeti egység munkatársai az utasításban foglaltakat megismerjék, és annak 1. függelékében lévő megismerési záradék kitöltésre, nyilvántartásba vételre és tárolásra kerüljön.

Miskolc, 2019. június 12.

Demeter Ervin
kormány megbízott



Melléklet a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal vezetője 30/2019. (VI.12.) utasításához

A Kormányhivatal eszközök és források értékelési szabályzata (a továbbiakban: szabályzat) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 14. § (5) bekezdésének b) pontjában, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 50. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a következők szerint kerül kiadásra.

I.

Bevezető rendelkezések

1.

A szabályzat hatálya

1. A szabályzat hatálya kiterjed a Kormányhivatal főosztályainak, önálló jogállású osztályainak és járási hivatalainak (a továbbiakban együtt: szervezeti egységek) eszközeire és forrásaira.
2. Az értékelési szabályzat kiterjed különösen:
 - a) az eszközök és források minősítésének alapvető szabályaira,
 - b) az eszközök és források bekerülési értékének meghatározására,
 - c) az eszközök és források mérleg szerinti értékének meghatározására,
 - d) a mérlegtételek közötti egyes átsorolásokra,
 - e) az eszközök és források állományból való kivezetési értékének megállapítási módszerére,
 - f) a követelések értékelésének elveire, szempontjaira, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveire, dokumentálásának szabályaira, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveire, dokumentálásának szabályaira,
 - g) a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.
3. A szabályzat hatálya a Kormányhivatal mérlegének részét képező, vagyis a Kormányhivatal tulajdonában lévő, a rendelkezésére, használatára bocsátott, kezelésébe adott, szervezetének működését szolgáló eszközökre, valamint ezen eszközök forrásaira terjed ki.
4. A tárgyi szabályzat hatálya nem terjed ki a Kormányhivatal által bérbevett eszközökre, azonban a Kormányhivatal által bérbevett eszközökön végzett beruházások és felújítások értékét az alábbiakban ismertetett szabályok szerint kell megítélni.
5. A szabályzat hatálya nem terjed ki azon követelésekre, melyek esetében a Kormányhivatal csak analitikus nyilvántartás vezetésére kötelezett (pl.: központosított bevételek), de a követelések minősítése és értékelése során jelen szabályzatban meghatározottak szerint kell eljárni.

2.

Értelmező rendelkezések

1. *Átsorolás:* az eszközök és források mérlegtételek közötti átminősítése.
2. *Értékelés:* eszközök és források könyvviteli nyilvántartásban, mérlegben, egyéb számviteli dokumentumban nyilvántartott értékének a meghatározása.

3. *Értékvesztés*: ha az adott eszköz könyv szerinti (nyilvántartási) értéke meghaladja a piaci értéket. Az értékvesztés számviteli elszámolására csak az Sztv., Korm. rendelet, valamint a tárgyi szabályzat III. fejezet 4. címében meghatározott feltételek fennállása esetén van mód.
4. *Jelentős összegű eltérés*: a Kormányhivatal Számviteli Politikájának II. fejezet 5.3. alpontjában meghatározott érték. Értékvesztés szempontjából jelentős az eltérés, ha eléri az eszköz bekerülési értékének 10%,-át, vagy 100 000 forintot.
5. *Készlet*: a Kormányhivatal rendelkezésére álló egy éven belüli felhasználásra szánt eszközök összessége.
6. *Kisértékű tárgyi eszköz*: a 200 000 forint alatti előállítási, vagy bekerülési értékű tárgyi eszköz.
7. *Minősítés*: döntés az adott eszköz, illetőleg forrás – rendeltetésének és egyéb számviteli szempontból jelentős jellemzőinek figyelembe vétele mellett – a megfelelő mérlegtételekhez való besorolásáról.
8. *Piaci érték*: az a pénzben (magyar forintban) kifejezett érték, amelyet piaci körülmények között független felek egymás között eszköz adásvétele során vételárként érvényesítenének. A piaci érték megállapítása során általában nem kell figyelembe venni az eszközt terhelő adósságokat.
9. *Piaci érték megállapításának módszere*: az azonos – vagy ha azonos nincs, kivételesen hasonló – jellemzőkkel bíró és rendeltetésű eszközök egy éven belüli értékesítésének, vagy megvásárlásának forintban kifejezett ára a piaci érték. Amennyiben az előzőek szerint a piaci érték megállapítása nem lehetséges az eszköz katalógus, árlista, kereskedelmi, bolti, szakértő becsüs állásfoglalása, vagy árajánlat szerinti ára.
- A szokásos piaci érték megállapítása során legalább három adat átlagát kell figyelembe venni. Amennyiben a rendelkezésre álló adatok közül a legkisebb összegű adat 150%-át meghaladja a legnagyobb értékű, akkor új-mintavétel szükséges.
- A szokásos piaci érték megállapítására irányuló eljárást kötelező dokumentálni, és a dokumentumokat számviteli bizonylatként kell megőrizni.
- Amennyiben az adott eszköznek jogszabályban, vagy hatóság által meghatározott, illetőleg jogszabály, vagy hatósági rendelkezés alapján kalkulálható ára van – az előzőek szerinti – piaci érték megállapításának nincs helye.
10. *Tartós*: az egy évet meghaladó időtartam.
11. *Üzembe helyezés (aktiválás)*: tárgyi eszköz (különösen ilyennek minősül a megvásárolt idegen eszköz, illetve beruházás) saját eszközzé minősítése, illetve a Kormányhivatal céljaira való rendeltetésszerű használatba és nyilvántartásba vétele.
12. *Visszaírás*: az adott eszközre elszámolt értékvesztés, vagy egy részének újbóli nyilvántartásba vétele, ha az eszköz piaci értéke meghaladja a könyv szerinti nyilvántartási értéket. A visszaírás alkalmazására csak az Sztv., a Korm. rendelet, valamint a tárgyi szabályzat III. fejezet 4. címében meghatározott feltételek fennállása esetén van mód. A visszaírás összege következtében az eszköz értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

3.

Általános szabályok

1. Az eszközök és források minősítése során az Sztv., a Korm. rendelet, valamint a Kormányhivatal Számviteli Politikájának és egyéb kormány megbízotti utasításainak rendelkezéseit figyelembe kell venni. Az Sztv. és a Korm. rendelet szabályaitól való eltérésre kizárólag abban az esetben van lehetőség, ha azt a jogszabályok lehetővé teszik.

2. Az eszközök és források értékelését az Sztv. alapelveinek megfelelően, de különösen a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva kell elvégezni.
3. A tárgyévet megelőző évben alkalmazott értékelési elveket tárgyévből is alkalmazni kell. El lehet térni az előző évi értékelési elvtől, ha az eltérést
- előidéző tényezők tartósan, 1 évet meghaladóan jelentkeznek, és várhatóan változatlan formában fennmaradnak,
 - jogszabály írja elő,
 - előző évi értékelési elv megállapítására szabálytalanul, vagy megalapozatlanul került sor.
4. A tárgyévet megelőzően alkalmazott értékelési elvtől való eltérés esetén a változást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a beszámoló kiegészítő mellékletben részletesen be kell mutatni.
5. Az eszközöket és forrásokat – 5 millió forint feletti érték esetén – egyedileg kell értékelni, a megelőző időszak teljes leltári nyilvántartásának figyelembe vétele mellett.
6. A Kormányhivatal a különböző beszerzési idejű, illetve előállítású, de azonos jellemzőkkel bíró eszközöknél FIFO módszerrel történő értékelést alkalmaz.
7. Az értékelés során jövőbeni (remélt, vagy vélt) érték nem vehető figyelembe. Az eszközöket beszerzési, illetve előállítási értékükönél magasabban értékelni tilos.

II.

A minősítés szabályai

1.

Eszközök minősítése

- Az eszközök minősítését befolyásoló tényezők az eszköz használhatósága, rendeltetése és az adott eszköz tervezett használati ideje (futamideje), megjelenési formája.
- Az eszközök rendeltetésük, használatuk és várható élettartamuk alapján nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökre és nemzeti vagyona tartozó forgó eszközökre tagolódnak.
- Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolást követően azért változik meg, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja, vagy fordítva tartósan szolgálja, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé, vagy fordítva a forgó eszközt a befektetett eszközök közé.

A) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök

- Mindazon eszközöket, amelyek a Kormányhivatal érdekeit, tevékenységét, működését tervezetten egy évet meghaladó időtartamban szolgálják, befektetett eszközök közé kell sorolni.
- A befektetett eszközökön belül az immateriális javak (különösen ilyennek minősülnek a számítástechnikai programok) között kell kimutatni a nem anyagi eszközöket – amennyiben a minősítés

időpontjában a tervezett élettartamuk az egy évet meghaladja –, továbbá az immateriális javakra adott előlegeket. A kisértékű tárgyi eszközre vonatkozó szabályok alkalmazandók a 200 000 forint alatti bekerülési értékű immateriális javakra.

3. A minősítés során figyelembe kell venni azt, hogy a nem ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok (különösen ilyenek minősülnek: bérleti jog, használati jog, vagyonkezelői jog, szellemi termékek felhasználási joga) az Immateriális javak közé minősítendők.

4. Tárgyi eszköznek minősülnek üzembe helyezésüket követően azok az anyagi (materiális megjelenési formájú) vagyoni értékkel bíró dolgok, amelyek a Kormányhivatal tevékenységét közvetlenül, vagy közvetetten szolgálják legalább egy évnél hosszabb ideig. Használatuk során alakjukat nem változtatják, rendeltetésük többnyire állandó.

5. Tárgyi eszköznek minősülnek továbbá az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok (különösen ilyenek minősül a földhasználat, használat, bérlet, ingatlan rendeltetészerű használatához tartozó hozzájárulások és díjak), amelyek a tárgyi eszközök csoportján belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok közé minősítendők.

6. A tárgyi eszközöket a Korm. rendelet 5. mellékletében – és az ezzel összhangban álló Számviteli Politikában – foglalt bontásban kell részletezni.

7. A Kormányhivatal a Korm. rendelet 17. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kisértékű immateriális javak bekerülési értékét a beszerzést követően, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értékét az üzembe helyezést, használatba vételt követően egy összegben legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat keretében terv szerinti értékcsökkenésként számolja el.

8. A Kormányhivatal által másnak üzemeltetésre, kezelésre átadott, vagy koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközként kell kimutatni azokat a kormányhivatali tulajdont képező eszközöket, amelyeket nem saját maga üzemeltet, hanem azok üzemeltetését, működtetését, kezelését más szervezetre bízta.

9. Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 29. § (5) bekezdése alapján a Kormányhivatal állami tulajdonú gazdálkodó szervezetben az állam nevében tulajdonosi (tagsági, részvényesi stb.) jogokat törvény, illetve miniszteri rendelet, vagy az MNV Zrt.-vel kötött szerződés alapján gyakorolhat.

10. A Kormányhivatal vagyonkezelésbe vett eszközei között kell kimutatni a kezelt vagyon részét képező eszközöket, amennyiben a Kormányhivatal nem tartozik a vagyonkezelésbe adó irányítása alá.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök

1. A Kormányhivatal érdekeit, tevékenységét rövid távon, tehát 1 éven belül szolgáló eszközöket – mérleg eszköz oldalán belül, a befektetett eszközöktől elhatárolva – forgó eszköznek kell minősíteni.

2. Készletnek minősülnek:

- az anyagok és az áruk, függetlenül hogy beszerzésük, vagy előállításuk saját felhasználás, vagy továbbértékesítés céljából történt,
- késztermékek,

- egy éven belül elhasználódó egyéb eszközök (különösen ilyenek minősülnek a szerszámok, műszer, védő-, és munkaruhák),
- követelés fejében átvett eszközök,
- valamint a II. fejezet 1. cím 3. pontja szerint – befektetett eszközökből – átsorolt eszközök.

3. Követelésnek minősülnek az Sztv. 29. § (1) bekezdése alapján:

- a különféle szerződésekből jogszerűen eredő, pénzben kifejezett fizetési igények, amelyek a Kormányhivatal által már teljesített, és a másik fél által elfogadott, vagy elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez kapcsolódnak,
- a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítéséhez kapcsolódó fizetési igények,
- a Kormányhivatal által nyújtott kölcsönök, és előlegek (különösen ilyenek minősül a munkáltatói kölcsön és a munkabér előleg), a II. Fejezet I. cím 12. pontjában foglalt eltérés figyelembevételével,
- a különféle egyéb jogszerű pénzbeli igények,
- a bíróság által jogerősen megítélt követelések.

4. Követelést a mérlegben csak addig az időpontig lehet kimutatni, ameddig azt pénzügyileg, vagy egyéb módon (különösen ilyenek minősülnek a kifizetés és a beszámítás) nem rendezték, illetve le nem írták.

5. Követelés a követelések kezelésének és nyilvántartásának rendjéről szóló kormány megbízotti utasításban foglaltak alapján minősíthető behajthatatlannak, a behajthatatlanság tényét hitelt érdemlő módon igazolni szükséges.

6. Behajthatatlanság megállapítása szempontjából hiteles számviteli bizonylatnak minősül különösen a végrehajtási eljárást végző szerv hivatalos tájékoztatása, valamint a felszámoló hivatalos tájékoztatása a fedezet hiányáról, amennyiben azzal szemben a Kormányhivatal jogorvoslati jogával nem élt, vagy nem kíván élni. Kisösszegű követelés esetében a követelés alapbizonylata és a behajtással kapcsolatos kalkuláció dokumentuma. Az adós felkutatására tett sikertelenség esetén az eziránt tett intézkedéseket dokumentáló iratok, magánszemély esetében a lakcímnnyilvántartótól kapott tájékoztatások, cégek esetében a közhiteles cégnyilvántartásból való adatlekérdezés, vagy cégbírósági megkeresés és az arra adott tájékoztatás.

7. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül követelés elengedésnek.

8. Értékpapírnak minősülnek a vagyoni jogot megtestesítő, forgalomképes okiratok, pénzügyi eszközök. Értékpapírnak minősülnek a hitelviszonyt és a tulajdonosi jogviszonyt megtestesítő értékpapírok egyaránt.

9. Pénzeszköznek minősülnek a

- házipénztár,
- költségvetési pénzforgalmi számlák,
- elszámolási számlák,
- deviza számla.

10. A Kormányhivatal részére külföldi pénznemben folyósított, illetve a Kormányhivatal rendelkezésére álló külföldi pénznemben nyilvántartott pénzeszközöket – amennyiben jogszabály ettől eltérő kötelező erejű utasítást nem tartalmaz – a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

11. A Kormányhivatal pénzforgalmának lebonyolítására szolgáló számlák tételes felsorolását (megnevezést és számlaszámot) a Pénz- és értékezelés rendjéről szóló szabályzat 1. függeléke tartalmazza.

12. A pénzeszközök között kell kimutatni a pénztárban levő készpénzállományt, a Magyar Államkincstár Kincstári Egységes Számlájához (KESZ) kapcsolódó számlatulajdonosok követeléseinek értékét, függetlenül attól, hogy az saját (pl.: saját bevétel), vagy idegen (pl.: letét), illetve forintban, vagy devizában kezelt pénzeszköz, valamint az elektronikus pénzeszközt. A pénzeszközök körébe tartozik a KESZ-en lebonyolódó és ehhez kapcsolódó előirányzat-felhasználási keretszámlákon történt terhelések és jóváírások különbözete is.

2.

Források minősítése

A) Saját tőke

1. Saját tőkének minősül az a kincstári vagyon, amely költségvetési forrásból, vagy egyéb felhalmozásból képződött és, amelyet az alapító szerv véglegesen a tevékenység ellátásához, időbeli korlátozás nélkül kezelésbe adott. A saját tőke részét képezik továbbá a nemzeti vagyon változásai is.

2. A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, valamint a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál, a készleteknél, a követeléseknél megállapított értékvesztés a saját tőkét csökkenti, az értékvesztés visszairása a saját tőkét növeli.

3. A saját tőke részei a nemzeti vagyon induláskori értéke, a nemzeti vagyon változásai, az egyéb eszközök induláskori értéke, a felhalmozott eredmény, az eszközök értékhelyesbítésének forrása, valamint a mérleg szerinti eredmény.

4. Nemzeti vagyon induláskori értékeként kell a mérlegben szerepeltetni a 2014. január 1. napján meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását (a jogszabály, vagy az alapító (irányító) szerv által tartósan a tevékenység ellátáshoz tulajdonba, illetve kezelésbe adott eszközök forrását (ide nem értve a költségvetési előirányzat terhére rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket).

5. A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a vagyonkezelésbe vett, tovább a tulajdonosnak államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értéke mutatható ki.

6. Felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni.

7. A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámlolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

8. A mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ezen címen kimutatott összeggel egyezően kell a mérlegben szerepeltetni.

B) Kötelezettségek

1. A Kormányhivatal kötelezettségei azon elismert pénzfornában teljesítendő tartozások, amelyek kapcsolódnak a Kormányhivatal tevékenységéhez, és amelyek alapjául szolgáló ügyletek már teljesültek. Kötelezettségként kell a mérlegben kimutatni a jogszabályi előírás, a bírósági, illetve a jogerős közigazgatási hatósági döntésen alapuló fizetési kötelezettségeket.

2. A mérlegben a kötelezettségek költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek lehetnek.

III.

Eszközök értékelése

1.

Eszközök bekerülési (beszerzési) értékére vonatkozó általános szabályok

1. Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.

A bekerülési érték részét képezi:

- A bekerülési érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár,
- az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértéke, díjai,
- a bizományi díj,
- a beszerzéshez kapcsolódó adók és adójellegű tételek,
- a vámterhek,
- az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó illeték, az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó, a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj, az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj, a vásárolt vételi opció díja,
- a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó - az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt biztosítási díj,
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett – devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam-különbözete,
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.

2. A bekerülési értéket az eszközzel kapcsolatosan kiállított számla, vagy nyugta (a továbbiakban együtt: számla) – több számla esetén számlák együttes összege – alapján kell megállapítani és nyilvántartásba venni.

3. Amennyiben a bekerülési értéket jogszabály, vagy hatósági határozat állapítja meg, vagy azokban szereplő tények és adatok alapján kiszámítható a bekerülési érték, akkor ez alapján kell a beszerzési értéket megállapítani és nyilvántartásba venni.

4. A bekerülési érték részét képező tételeket a beszerzés, vagy előállítás követően, a pénzügyi rendezéskor kell számításba venni a kapcsolódó számlákban feltüntetett összegnek megfelelően. Amennyiben az üzembe helyezés megtörtént, de a bekerülési érték megállapításához szükséges számla nem áll rendelkezésre, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló egyéb dokumentumok (különösen ilyennek minősül a szerződés) alapján kell meghatározni és a negyedév végén állományba venni.

5. Amennyiben egyéb számviteli dokumentumok (szerződés) alapján kerül sor az eszköz beszerzési értékének megállapítására és a tényleges kifizetés értéke a dokumentumokban szereplő összegtől eltér, a különbség összegét jelentősnek kell tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a 100 000 forintot. A különbség összegével a bekerülési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában módosítani kell.

A) Befektetett eszközök bekerülési értéke

1. Az immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartott vételára.

2. 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 nyilvántartott vételára.

3. Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, 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 – rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartott vételára.

4. Építési telek (földterület) vonatkozásában az ingatlan építkezésre alkalmassá tétele érdekében végzett munkák költségeit, ráfordításait (különösen ilyennek minősül a bontás, talajrendezés, fakitermelés) a bekerülési érték részeként kell kimutatni.

5. Egy adott beruházás miatt lebontott és újraépített épület, építmény bontásának költségeit az adott beruházás bekerülési értékébe be kell számítani. Az újraépítés költsége az újraépített eszköz bekerülési értékének minősül.

6. A bekerülési értéket csökkenti a próbaüzemeltetés során előállított értékesített termék, teljesített szolgáltatás előállítási költsége, ennek hiányában az eszköz állományba vételkori piaci értéke, illetve a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett eladási ára.

7. A tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges – és legkésőbb annak üzembe helyezéséig beszerzett – tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési értéke a tárgyi eszköz bekerülési (beszerzési) értéke részének tekintendő.

8. Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

9. Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

10. Az ellenszolgáltatás nélkül véglegesen átvett eszközöket a nyilvántartásba vétel időpontjában fennálló piaci értéken kell figyelembe venni. Térítésmentes átvétel esetében az értékelés során figyelemmel kell lenni az átadó nyilatkozatára is.

11. Amennyiben a Kormányhivatal részére a Kormány irányítása alá tartozó államháztartási szervezettől ellenszolgáltatás nélküli eszközátadás valósul meg, a Kormányhivatalnak az adott eszközt az átadó által közölt – az átadó könyveiben szereplő – bruttó értéken kell nyilvántartásba vennie. Ezzel egyidejűleg figyelembe kell venni az eszköz átadás időpontjáig – az átadónál időarányosan – elszámolt értékcsökkenés összegét is és az ezek összegeként következő nettó értéket.

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

13. A leltározás, vagy más úton többletként fellelt eszközöket az állománybavétel időpontjában ismert piaci értéken kell nyilvántartásba venni.

14. Jogszabály eltérő rendelkezésének hiányában a Kormányhivatal által vagyonkezelésbe vett eszköz bekerülési értékének a vagyonkezelési szerződésben feltüntetett érték minősül.

15. Ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik a vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

B) Már meglévő eszköz bekerülési értékét növelő tételek

1. A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett beruházási munkák bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

2. A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett, felújítási munkák bekerülési értéke 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.

Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

3. Az eszköz értékét növelő bekerülési értéként kell figyelembe venni ingatlan beszerzése esetén az ingatlan értékébe – szerződés alapján – beszámított, korábban a bérleti jog megvásárlása címén fizetett, bérleti jogként kimutatott (még le nem írt) összeget.

4. A tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munka, illetve saját vállalkozásban végzett megvalósítása esetén a felmerült és a tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó költségek értékét nem lehet a tárgyi eszköz bekerülési értékében figyelembe venni.

C) Saját előállítású eszközök értéke

1. Saját előállítású eszközök értékének meghatározása során a bekerülési érték megegyezik az eszköz előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása érdekében felmerült, vagy azzal kapcsolatos olyan költségekkel, amelyek az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

2. Az előállítási költségek között kell elszámolni az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított vásárolt anyag bekerülési értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

3. Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket – az eszközértékelés alapjául szolgáló – közvetlen önköltség nem tartalmazhat.

D) Az eszközök értékelésének különös szabályai

1. Az immateriális javakat a mérlegben nettó értéken, a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegének figyelembevételével kell kimutatni.

2. A tárgyi eszközök megszerzési, üzembe helyezési értékéről számviteli bizonylatot kell felvenni.

3. A tárgyi eszközöket a könyvviteli mérlegben nettó – a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett, a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt – értéken kell kimutatni.

4. A befektetett pénzügyi eszközöket tényleges kihelyezés összegében kell nyilvántartani.

5. Amennyiben jogszabály az immateriális javak, tárgyi eszközök és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök meghatározott köre bekerülési értékének újbóli megállapítását írja elő, az eszköz korábbi bruttó értékét és a megállapított új bekerülési értékét a nemzeti vagyon változásaival szemben kell

elszámolni és az eszköz korábban elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenését a felhalmozott eredménnyel szemben ki kell vezetni, és ha jogszabály előírja, vagy lehetővé teszi az új bekerülési értékre terv szerinti értékcsökkenés kimutatását, azt a felhalmozott eredménnyel szemben kell a könyvekbe felvenni.

E) Forgó eszközök

1. A vásárolt készletek bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése vagy K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.
2. A saját előállítású készleteket bekerülési (előállítási, önköltségi áron) értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
3. A Kormányhivatal készletcsökkenést az Sztv. 3. § (6) bekezdésének 7. pontjában meghatározott FIFO módszerrel számol el.
4. A befektetett eszközök közül készletté átsorolt nyilvántartásba vett készletet könyv szerinti értéken kell értékelni, amely nem haladhatja meg a piaci értéket.
5. Közvetített szolgáltatást az arra vonatkozó számlában feltüntetett összegben kell értékelni.
6. A göngyölegeket és a betétdíjas termékeket díjuknak (ellenértéküknek) megfelelő összegben kell értékelni.
7. Az egyes külön jogcímen fennálló követelésekről év közben analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az állományváltozást havonta a főkönyvi könyvelésbe fel kell adni.
8. A követeléseket egyenként egyeztetni és értékelni kell a követelések kezelésének és nyilvántartásának a rendjéről szóló kormány megbízotti utasításban foglalt figyelembevételével.
9. A követeléseke egyeztetése a követelések kezelésének és nyilvántartásának rendjéről szóló kormány megbízotti utasításban leírtak alapján az adósok részére egyenlegközlő levél megküldésével történik.
10. A mérlegben csak várhatóan behajtható (megtérülő) követelés szerepelhet. A Kormányhivatal partnereinek egyedi minősítési szempontjainak figyelembevételével – ha a jelen szabályzat III. fejezetének 4. címében foglalt feltételek fennállnak – értékvesztést számol el.
11. A II. fejezet B. cím 5. pontja szerint behajthatatlan követelés a mérlegben nem mutatható ki. A behajthatatlanság ténye és mértéke hiteles számviteli bizonylat alapján állapítható meg, amelyet meg kell őrizni.
12. A részben, vagy egészben behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig az üzleti év hitelezési veszteségeként a saját tőkével szemben le kell írni.

13. A forintban nyilvántartott bankszámlák értékét a könyvekben szereplő összeggel egyezően, a banki értesítőnek megfelelő értékben kell nyilvántartani.
14. A házipénztár mérlegben szereplő értéke a főkönyvi könyvelésben a házipénztár főkönyvi számlán lévő, a napi, vagy az időszakai pénztárjelentéssel és az év végi tényleges pénzkészlettel egyező összegben kell szerepeltetni.
15. A valutapénztárban lévő pénzösszeget az MNB által közzétett hivatalos árfolyamnak megfelelő összegben kell figyelembe venni.
16. Külföldi pénznem átváltása során az átváltás időpontjában az MNB által közzétett deviza, illetőleg valuta árfolyamot kell figyelembe venni.
17. A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg.
18. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, az MNB által közzétett devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.
19. Az adott előlegek bekerülési értéke az átutalt, vagy megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg. A követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.
20. A kapott előlegek bekerülési értéke az átutalt, megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg.
21. A kötelezettségek bekerülési értéke az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.
22. A külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegével.

3.

Az eszközök értékcsökkenése

1. A Kormányhivatal negyedévenként, lineáris értékcsökkenést – a Korm. rendeletnek megfelelően a Számviteli Politika I. fejezet 8. pontja szerinti leírási kulcsokkal – számol el az immateriális javak, tárgyi eszközök és vagyonkezelésbe vett eszközök után.
2. Értékcsökkenést az üzembe helyezéstől kezdve kell számolni. Az üzembe helyezést, hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

3. Értéknövelő beruházást követően az eszköz beruházást megelőző értékének és az értéknövelő beruházás (különösen ilyennek minősül az átalakítás, bővítés, felújítás) együttes értékének összege után kell az értékcsökkenést elszámolni.

4. Az értékcsökkenést negyedévente kell elszámolni. Azon eszközöknél, amelyek negyedév végén – értékesítésükre tekintettel – már nem szolgálják a Kormányhivatal tevékenységét az utolsó használatban lévő negyedévre arányosítva kell az értékcsökkenést kiszámolni.

5. A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a tárgynegyedévet érintő könyvviteli zárlat időpontjában elszámolandó.

6. A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni az alábbi eltérésekkel:

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa:

- vagyoni értékű jogoknál 16%, vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
- szellemi termékek esetében a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa 33%,
- az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

7. A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

8. Nem számolható el értékcsökkenés

- az olyan eszközöknél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő,
- a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után,
- az üzembe nem helyezett beruházásnál.

9. Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni:

- ha az immateriális jószág, vagy tárgyi eszköz a Kormányhivatal tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, hiány keletkezett és rendeltetészerűen már nem használható, vagy használhatatlan,
- ha a vagyoni értékű jog szerződésmódosítás miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem használható.

10. A terven felüli értékcsökkenés összegének arányban kell állnia a tárgyi eszköz használhatóságában bekövetkezett értékcsökkenés összegével annak érdekében, hogy a tárgyi eszköz piaci értéke szerepeljen a mérlegben.

11. Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés feltételei már nem állnak fenn, az eszközt nettó értékére a tőkeváltozással szemben vissza kell írni.

12. Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés

- a már teljesen leírt,
 - terv szerinti értékcsökkenés tervezett maradványértéket elért,
 - többletként fellelt,
 - térítésmentesen átvett
- immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

4.

Az eszközök értékvesztése és az értékvesztés visszairása

1. Amennyiben a vásárolt készlet bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a piaci értéken kell kimutatni. A különbséget értékvesztésnek minősül, amellyel a készlet értékét csökkenteni kell.

2. Amennyiben a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára (piaci értéke), akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni. A különbséget értékvesztésnek minősül, amellyel a készlet értékét csökkenteni kell.

3. A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét – az előző két pontban foglaltakon túlmenően – csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha

- a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg,
- megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesé vált,
- feleslegessé vált.

A készlet értékének csökkentését – a különbségetnek értékvesztéskénti elszámolásával – ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

4. 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.

5. Visszairásnak van helye a terven felüli értékcsökkenés leírást követően, ha a III. fejezet 3. címének 8. pontjában foglalt feltételek már nem állnak fenn.

6. A Kormányhivatal mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelése után értékvesztést számol el – 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 tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

7. A Kormányhivatal év végén a nyilvántartásaiban szereplő követelésekkel kapcsolatosan – a követelés összegétől függetlenül – a követelés esedékességétől eltelt időre tekintettel az alábbiakban felsorolt csoportok szerinti értékvesztést számol el;

1 éven	(360 napon) túli követelés esetén	40%
1,5 éven	(540 napon) túli követelés esetén	50%
2 éven	(720 napon) túli követelés esetén	60%
2,5 éven	(900 napon) túli követelés esetén	70%
3 éven	(1080 napon) túli követelés esetén	80%
3,5 éven	(1260 napon) túli követelés esetén	90%
4 éven túli	(1440 napon) túli követelés esetén	100%

A Kormányhivatal a költségvetési év mérlegfordulónapjával a csőd-, felszámolási-, vagy végelszámolási eljárás alatt lévő vevők, vagy adósok követeléseinek vonatkozásában 100%-os mértékű értékvesztést számol el, mivel ezen adósokkal szemben előírt követelések megtérülése nem valószínűsíthető.

8. Az értékvesztés elszámolása nem minősül követelés elengedésnek, illetve törlésnek. A Kormányhivatal negyedévente az időközi mérlegjelentés készítéséig elvégzi a követeléseinek egyeztetését és azt követően az alábbi esetekben gondoskodik az értékvesztés visszairásáról:

- a pénzügyi teljesítés összege meghaladja a követelés könyv szerinti értékét,
 - a követelés egyéb okból (pl.: követelés átadás, behajthatatlan követelés) a könyveiből kivezetésre kerül.
- Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

9. A Kormányhivatal élve a Korm. rendelet 18. § (3) bekezdésében foglalt választási lehetőséggel az ingatlan-nyilvántartási igazgatási szolgáltatási díjakból származó követelések (járási földhivatali osztályok, illetve a Miskolci Járási Hivatal Agrárügyi Főosztály Ingatlan-nyilvántartási Osztálya által vezetett nyilvántartás) értékelését egyszerűsített értékelési eljárással (csoportos értékeléssel) határozza meg. Ezen minősítési kategóriához rendelt százalékos mértékű mutatót – a követelés-beszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján – a Kormányhivatal 80%-ban állapítja meg.

10. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kisösszegű követelések után kell megállapítani és annak az előző negyedévi állományához mért különbözetét – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztés növeléseként, vagy visszairásaként kell elszámolni.

11. Az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény szerinti felügyeleti díjra vonatkozó és a Kormányhivatal könyveiben szereplő követelések értékvesztését – a Miniszterelnökség és a NÉBIH között létrejött eljárési rendben leírtak szerint – a NÉBIH számolja el és az elszámolt értékvesztés a Kormányhivatal könyveiben rögzítésre kerül.

12. A mérésügyi igazgatási szolgáltatások igénybevételéért fizetendő díjakból származó követelések után az értékvesztés elszámolása és visszairása – a követelések minősítése nélkül – jelen szabályzat III. fejezet 4. cím 7. és 8. pontjában leírtak szerint történik.

13. Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés miatt az eszközök könyv szerinti nyilvántartott értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés leírásokat meg kell szüntetni a megbízható és valós összkép érdekében az eszközt piaci értékére, de legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított, bekerülési értékére kell visszaírni (nettó értékre való visszaírás).

14. Amennyiben az előző pontban meghatározott feltételek fennállnak a visszaírás során figyelemmel kell lenni arra, hogy az immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként kell alkalmazni a visszaírást.

15. A piaci értékelésbe bevont, illetve a visszaírással érintett eszközök esetében a leltárnak – többek között – tartalmaznia kell:

- a) az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értékét,
- b) az egyedi eszköznek e törvény szerint elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, a nettó visszaírással növelt bekerülési értékét (könyv szerinti nettó értékét),
- c) az a)-b) pontok szerinti értékek különbségét.

16. A mérlegben nem ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog értékét (immateriális jószág), a bekerülési értéken, illetve a bekerülési értéknek elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett, a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni. Az immateriális javakra adott előleget az átutalt (megfizetett, kiegyenlített) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

17. A mérlegben az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jognak, gépnek, berendezésnek, felszerelésnek, járműnek, beruházásnak (erre adott előleget), felújításnak minősülő tárgyi eszközt bekerülési értéknek elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett, a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén, a beruházásokra adott előleget az átutalt (megfizetett, kiegyenlített) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

18. A mérlegben a követelést (ideértve a hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket is) – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

19. A mérlegben a külföldi pénzügyi értékre szóló követelést az elfogadott, az elismert devizaösszegnek a szerződés szerinti teljesítéskori (illetve mérlegfordulónapi) árfolyamán kell kimutatni.

20. A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, valamint a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek –, továbbá a készleteknél, a követeléseknél (ideértve a vevőkkel,

adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, a beruházási előlegként adott összegeket is) értékvesztés a saját tőkét csökkenti, az értékvesztés visszairása a saját tőkét növeli.

IV.

Források értékelése

1.

Források bekerülés értékére vonatkozó általános szabályok

1. A források bekerülési értéke – az eszközök értékéből is fakadóan – megegyezik a nyilvántartási értékükkel.

2.

Források bekerülés értékére vonatkozó különös szabályok

2. A saját tőke II. fejezet 2. cím 3. pontjában felsorolt elemeit könyv szerinti összegben – ténylegesen nyilvántartott összegnek megfelelően – kell értékelni.

3. A mérlegben negatív előjelű saját tőke nem mutatható ki.

4. Saját tőke értéke, kizárólag megszűnés, illetve átszervezés során módosulhat.

5. A könyvviteli mérlegben kimutatott vagyonváltozás meghatározásakor kell figyelembe venni minden olyan értékcsökkenést (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenést is), értékvesztést, az elszámolt értékvesztés és a terven felüli értékcsökkenés visszairását, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

6. Nyilvántartásba, mérlegbe beállítani csak hivatalos formában elismert, ténylegesen fennálló kötelezettséget lehet.

V.

Az eszközök és források mérlegből való kivezetése

1. Az értékcsökkenés következtében maradványértékre, illetve 0 forintra leírt immateriális javakat, tárgyi eszközöket a mérlegből ki kell vezetni.

2. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

3. A követelést akkor kell behajthatatlan követelésként leírni, amikor a behajthatatlanság – valamely minősített esetének – tényét és mértékét igazoló dokumentum rendelkezésre áll. A tárgyév eredménye terhére kell leírni azt a behajthatatlan követelést is, amelynek a dokumentuma csak a tárgyév mérlegfordulónapja és mérlegkészítés időpontja között áll a Kormányhivatal rendelkezésére.

1. függelék
a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal vezetője
39/2019. (VI.12.) utasításához

Megismerési záradék

Sor- szám	Szervezeti egység megnevezése	Munkatárs neve	Megismerés dátuma	Munkatárs aláírása
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				
21.				
22.				
23.				
24.				
25.				
26.				
27.				
28.				
29.				
30.				

Jelen utasítást a vezetésem alatt álló valamennyi kormánytisztviselő, kormányzati ügykezelő, továbbá munkavállaló megismerte.

.....
szervezeti egység vezetője

