

**A „Bíróságok fejezet” irányítása alá tartozó intézmény (Bíróság) szabályzata
az eszközök és források értékeléséről**

A bíróságok szervezetéről és igazgatásáról szóló 2011. évi CLXI. törvény 119. § c) pontjában biztosított jogköröm alapján a Bíróságra vonatkozó egységes, az eszközök és források értékelésére vonatkozó szabályokat a helyi sajátosságok figyelembevételével – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), a büntetőeljárásról szóló 2017. évi XC. törvény (a továbbiakban: Be.), a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao.), a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Vht.), az adóhatóság által fogatosítható végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Avt.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyt.), a fogvatartott személy esetében a büntetőeljárás lefolytatása, továbbá a büntetőügyekben hozott határozatok végrehajtása során a bíróságokra és egyéb szervekre háruló feladatokról szóló 9/2018 (VI.11) IM rendelet (a továbbiakban: IM rendelet), és az adott évi költségvetési törvény rendelkezéseire figyelemmel – az alábbiak szerint szabályozom.

I. Fejezet

Általános rendelkezések

1. Az értékelési szabályzat célja

1. §

- (1) A jelen szabályzat célja az, hogy az eszközök és források értékelésére vonatkozó számviteli politika alapelvei alapján, az értékelés gyakorlati végrehajtását szolgáló értékelési módok és eljárások kerüljenek kialakításra a szervezet sajátosságainak figyelembevételével.
- (2) Ennek megfelelően az értékelési szabályzat főbb céljai a következők:
 - a) meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel a Bíróság rögzíti az eszközök és források értékét,
 - b) egyértelműen rögzítésre kerüljön az értékelési gyakorlat azon eszközök és források esetében, amikor az Szt. és az Áhsz. felhatalmazása alapján a Bíróság számviteli politikai döntésén alapul az értékelés,
 - c) az értékelési módszereknek minden érintett gazdasági szakember számára az adott Bíróságon belül egyértelműnek kell lennie,
 - d) tájékoztatást nyújtson a belső, illetve a külső ellenőrzés számára a Bíróság könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatáról.
- (3) Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatának elkészítéséért, módosításáért, annak jóváhagyásáért, végrehajtásáért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője a felelős. A szabályzatot a Bíróság elnökének jóvá kell hagynia.
- (4) A szabályzat felülvizsgálatát minden – a szabályzatot érintő – jogszabályi, illetve egyéb változás esetén, annak hatálybalépését, bekövetkezését követő 90 napon belül el kell végezni.

2. Az értékelési szabályzat hatálya

2. §

- (1) Jelen szabályzat szervezeti hatálya kiterjed a Bíróság valamennyi szervezeti egységére, az illetékességi területén működő bíróságokra.

- (2) Jelen szabályzat tárgyi hatálya kiterjed a Bíróság vagyonkezelésében lévő, a rendelkezésére, használatára bocsátott, működését szolgáló eszközökre és azok forrására.
- (3) Jelen szabályzat személyi hatálya a Bíróságra, valamint az illetékességi területén működő bíróságokra beosztott bírákra és igazságügyi alkalmazottakra terjed ki.

3. Az értékelés általános szabályai

3. §

- (1) Az eszközök és források értékelésénél a számviteli politikában rögzített vállalkozás folytatásának elvét, a teljesség, a következetesség, a lényegesség, a világosság, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elvét kell alapul venni.
- (2) Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.
- (3) Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl - jelentkeznek, amely esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat dokumentálni kell.
- (4) Az eszközöket és forrásokat a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni, kivéve, ha a számviteli politikában rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető, valamint a közhatalmi bevételekre vonatkozó követeléseknél, ahol az egyszerűsített értékelési eljárás kerül alkalmazásra.
- (5) Az egyes mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.
- (6) A bekerülési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott vagy kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla vagy 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, visszaigazolt megrendelő stb.) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a tényleges számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételeként kell elszámolni.
- Az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.
- (7) A Bíróság értékhelyesbítést nem alkalmaz.

II. Fejezet

Eszközök és források minősítési szempontjai

4. Általános besorolási szabályok

4. §

- (1) Az Áhsz. a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megkülönböztetéséhez mindössze egyetlen kritériumot határoz meg, amely szerint a kétféle eszközcsoporthoz elválasztása a használati idő alapján történik. A használati idő meghatározását a Bíróság állapítja meg és ennek megfelelően sorolja be az egyes eszközöket a nemzeti vagyonba tartozó befektetett vagy a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé. Azon eszközöket, amelyek a Bíróság tevékenységét egy éven túl szolgálják a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé, amelyek éven belül elhasználódnak a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé kell besorolni.
- (2) Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése az (1) bekezdés szerinti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt – legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérleg fordulónapra vonatkozóan – át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé.
- (3) Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása a forgóeszközök közé, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

5. Besorolási szempontok

5. §

- A Bíróságnak az egyes eszközök nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszköznek, illetve nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöknek minősítésénél a következő központi előírásokat figyelembe kell venni:
- a) nem lehet kimutatni az eszközök (sem a nemzeti vagyonba tartozó befektetett, sem a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök) között a bérbevett, letétbe vett, üzemeltetésre átvett, idegen tulajdonban lévő eszközöket, ezeket az eszközöket analitikában a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban kell nyilvántartásba venni [Áhsz. 47. § (2) és (4) bekezdés],
 - b) a bérbevett vagy a használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét a befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál kell kimutatni.

6. Minősítési szempontok

6. §

- (1) Az Szt. szerint az eszközök minősítési meghatározásának főbb szempontjai a használati idő meghatározásához:
 - a) a minősítést eszközcsopontonként, illetve eszközönként kell végrehajtani,
 - b) állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát,
 - c) egyes eszközcsoportokat fizikai jellemzőik alapján konkrétan ki lehet zárni akár a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, akár a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök köréből,
 - d) az azonos rendeltetésű eszközök a gyakorlatban történő használatuk alapján kerülhetnek Bíróságon belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé is.
- (2) Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak kell tekinteni azokat a gazdasági eseményeket, amely nem tartoznak szorosan a Bíróság alaptevékenységébe, a rendszeres

üzletmenethez, ezért ritkán fordulnak elő, és melynek a tárgyévi költségvetési évben a gazdasági esemény értéke meghaladja a százmillió forintot.

7. Az eszközök minősítésének meghatározása pénzügyi forrás szerint

7. §

- (1) Az eszközöket a használhatóságuk, rendeltetésük és a tervezett használati idő alapján kell minősíteni, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé besorolni. A besorolást elsősorban a pénzügyi forrás meghatározásával egyidejűleg kell végrehajtani:
 - a) beszerzés, vásárlás esetén, beszerzési áron (a fizetett ellenértékkel egyezően),
 - b) saját előállítás esetén, előállítási költségen (közvetlen önköltség).
- (2) A minősítés végrehajtásáért, helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője felelős.

III. Fejezet

Az eszközök bekerülési értékének általános szabályai

8. Az eszközök bekerülési értéke

8. §

- (1) A bekerülési értéket az Áhsz. 15 - 16/A. §-ában foglaltak szerint állapítja meg a Bíróság. 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 (beszerzési) érték vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén az Szt. 51. §-a szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket (kivétel az általános forgalmi adó), a vámterheket foglalja magában.
- (2) Ezen túl figyelembevételre kerülnek a bekerülési érték megállapításakor az Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 47. § (9) bekezdésében, 48. § (1)-(7) bekezdésében, 50. § (1), (2), (4) és (6) bekezdésében, 51. §-ában és 62. § (2) bekezdésében foglalt előírások.
- (3) Vételár, eladási ár a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után
 - a) fizetett, kapott
 - b) felárral növelt,
 - c) engedményekkel csökkentett,
 - d) általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.
- (4) Az eszközök bekerülési értékének meghatározásáért, annak helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője felelős.

9. Nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, bekerülési értéke

9. §

- (1) A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott vételára.
- (2) A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.
- (3) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak bekerülési értéke az Áhsz. 16. §-ban foglaltaktól eltérően a vagyonkezelésbe vett eszközök - ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jogvásárlással, saját előállítással keletkezik - bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést, valamint a vagyonkezelésbe adónál megállapított maradványértéket a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

10. Nemzeti vagyonba tartozó tárgyi eszközök bekerülési értéke

10. §

- (1) A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.
- (2) A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.
- (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, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend a tárgyi eszközök bekerülési értékénél meghatározott szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.
- (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 eszköz egyedileg hozzákapsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkának az egységes rovatrend a tárgyi eszközök bekerülési értékénél meghatározott szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.
- (5) A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke, az elhasználdott tárgyi eszközök eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig, az eszközök egyedileg hozzákapsolható 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.
- (6) Vagyongazdálkodásba vett tárgyi eszközök bekerülési értéke az Áhsz. 16. §-ban foglaltaktól eltérően a vagyongazdálkodásba vett eszközök - ideértve, ha a vagyongazdálkodási jog más vagyongazdálkodótól való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyongazdálkodási jogvásárlással, saját előállítással keletkezik - bekerülési értéke a vagyongazdálkodásba adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyongazdálkodásba adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést, valamint a vagyongazdálkodásba adónál megállapított maradványértéket a vagyongazdálkodásba vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

11. Nemzeti vagyonba tartozó készletek bekerülési értéke

11. §

A vásárolt készletek bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése, K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése, K313. Árubeszerzés és a reprezentációs készletek, üzleti ajándékok beszerzésével kapcsolatban a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár. A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési értéke az Szt. 62. § (2) bekezdése szerint számított előállítási érték.

12. Pénzeszközök bekerülési értéke

12. §

A forint pénzeszközök 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 kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

13. Követelések, követelés jellegű sajátos-, és egyéb sajátos eszközoldali elszámolások bekerülése értéke

13. §

- (1) A forintban kifizetett követelés jellegű sajátos elszámolások (pl. adott előlegek) és egyéb sajátos eszközoldali elszámolások bekerülési értéke az átutalt vagy megfizetett - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg.
- (2) A követelések bekerülési értéke – a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével - az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.
- (3) A külföldi pénzürtékre szóló követelések bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés összegével. A külföldi pénzürtékre szóló követelést az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni.
- (4) Igazságügyi követelések tekintetében a vagyonelkobzás alá eső érték bekerülési értékének meghatározásánál – a 2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről és a 2013. évi CCXL. törvény a büntetések, az intézkedések, egyes kényszerintézkedések és a szabálysértési elzárás végrehajtásáról szabályait alkalmazva - az elkövetés idejét kell figyelembe venni.

Amennyiben az elkövetési idő – a vagyonelkobzás tárgyát képező pénz megszerzésének pontos időpontja – nem állapítható meg, akkor az elkövetési időszak záróidőpontja, amely, mint elkövetési idő értelmezendő.

14. Kötelezettségek és kötelezettség jellegű sajátos-, és az egyéb sajátos elszámolások bekerülési értéke

14. §

- (1) A forintban kapott kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (pl. kapott előlegek) bekerülési értéke az átutalt, megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg.
- (2) A kötelezettségek bekerülési értéke – a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével - az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.
- (3) A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegével.
- (4) A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni.

15. Beszerzések speciális esetei

15. §

- (1) Import beszerzés esetén a - levonható áfát nem tartalmazó - bekerülési értéket a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítéskor) érvényes Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forint értékén kell kimutatni.
- (2) Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.
- (3) Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.
- (4) A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

16. Nem aktiválható kiadások**16. §**

- (1) Az eszközök értékébe nem aktiválható kiadások:
 - a) a beszerzéssel, előállítással közvetlenül kapcsolatba nem hozható kiadások,
 - b) a központi irányítási kiadások, szakágazatok, kiegészítő részlegek közvetett kiadásai,
 - c) az értékesítési kiadások,
 - d) a karbantartási kiadások,
 - e) az előzetesen felszámított általános forgalmi adó,
 - f) a közbeszerzési díjak,
 - g) a különböző díjak, vámok, illetékek, amennyiben nem kapcsolódnak közvetlenül a beszerzéshez, illetve az eszköz üzembe helyezése, raktárba szállítását követően merült fel stb.
- (2) Ha az Áhsz. a bekerülési értéket az 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.

IV. Fejezet**Az eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, értékhelyesbítése****17. Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása****17. §**

- (1) Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.
- (2) Hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközöket a szervezet várhatóan használni fogja.
- (3) Maradványérték a rendeltetésszerű használatba vétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke.

- (4) Maradványérték meghatározásánál az alábbiakat kell figyelembe venni:
- a) Nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, ha annak összege a bekerülési érték 10 %-át várhatóan nem éri el a hasznos élettartam végén.
 - b) A Bíróságnak az Áhsz. 17. § (4) bekezdése értelmében nem lehet maradványértéket meghatározni a huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének megállapításánál. A 2014. január 1. napja után állományba vett ingatlannál (értékhatártól függetlenül), valamint huszonötmillió forint vagy afeletti bekerülési értékű gépek, felszerelések, berendezések és járművek esetén a maradványértéket a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték alapján kell meghatározni.
- (5) A már használatba vett tárgyi eszközökre megvalósított, valamint üzembe helyezett értéknövelő beruházások és felújítások tervszerinti értékcsökkenését a ráfordítással növelt, együttes bruttó érték alapján kell elszámolni.
- (6) Az eszközökkel kapcsolatos terv szerinti, valamint terven felüli értékcsökkenés elszámolásának végrehajtásáért, annak helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője felelős.

18. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenés leírási kulcsai

18. §

- (1) Terv szerinti értékcsökkenés meghatározása a lineáris számítási módszerrel történik. Az eszközök értékcsökkenésének megállapítása során az alábbi leírási kulcsokat alkalmazza a Bíróság.
- (2) Kisértékű eszközöknek minősülnek a kettőszázezer forint egyedi bekerülési értéket meg nem haladó immateriális javak és tárgyi eszközök.
- (3) A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatbavételt követően kerül azonnal terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolásra.
- (4) Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa:
 - a) vagyoni értékű jogoknál 16 %, vagy a tervezett használati idő alapján (16. § (1) bekezdés szerint) megállapított lineáris kulcs,
 - b) szellemi termékeknél 33 %,
 - c) kisértékű eszközöknél 100 %.
- (5) A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése a Tao. 2. mellékletében meghatározottak szerint kerül elszámolásra. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlanhoz a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.
- (6) Az alkalmazandó kulcsokat a következők szerint kell alkalmazni a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál:
 - a) Épületek, építmények:
 - aa) hosszú élettartamú szerkezetből 2 %,
 - ab) közepes élettartamú szerkezetből 3 %,
 - ac) rövid élettartamú szerkezetből 6 %,
 - ad) idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás 6 %.
 - b) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok:
 - ba) 33 %-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:
 - baa) a HR 8456-8465, 8479 vámtarifaszámokból (a továbbiakban: vtsz.) a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések,
 - bab) a HR 8443 31, 8443 32, 8471 8528 42; 8528 52, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések,
 - bac) a HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok,
 - bad) a HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések,
 - bae) a HR 8470, 8472, vtsz.-ok,
 - baf) a HR 8419 11, 8541 40 vtsz.-alszámok,
 - bag) a HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések,
 - bah) a HR 8417 80 70 vtsz.-ból, valamint a 8514 vtsz.-ból a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések,
 - bai) a HR 8421 21 vtsz.-alszámok,
 - baj) a HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések,
 - bak) a HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok,
 - bal) a HR 8419 20 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.
 - bb) 20 %-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök
A HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok.
 - bc) 14,5 %-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök
Minden egyéb - az a)-bb) pontokban fel nem sorolt - tárgyi eszköz.

bd) 100 %-os kulcs alá tartoznak a kisértékű tárgyi eszközök.

- (7) Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat a Bíróság rendeltetésüknek megfelelően használja. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolását – a kisértékű immateriális javak és kisértékű tárgyi eszközök kivételével - negyedévente, a negyedéves könyvviteli zárlat keretében kell elvégezni.
- (8) Az épületgépészet körébe tartozó gépek és berendezések értékcsökkenését az épülettől függetlenül, a gépeknél megadott leírási kulcsokkal is el lehet számolni.
- (9) Az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, az ezeket kiszolgáló vezetékek leírását az épülettől függetlenül, a gépeknél, illetve vezetékeknél megadott leírási kulcsok alapján kell megállapítani.
- (10) A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásáért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője vagy az általa kijelölt személy a felelős.
- (11) Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásoknál, valamint a már teljesen (0-ig) leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.
- (12) A Bíróság a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál csak a 2014. január 1-je után beszerzett eszközök esetében alkalmazza / a 2014. január 1-je előtt beszerzett eszközök tekintetében is alkalmazza az új Áhsz. előírásait.
(a nem megfelelő szövegrész törlendő).

19. Terven felüli értékcsökkenés elszámolás**19. §**

- (1) Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél elszámolni amennyiben:
 - a) az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szervezet tevékenysége változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, hiány keletkezett, és így rendeltetésének megfelelően már nem használható, illetve használhatatlan,
 - b) a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető a vagyoni értékű jog.
- (2) Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelenésével írásos dokumentumot kell készíteni (pl: feljegyzés, jegyzőkönyv).
- (3) A selejtezéssel történő eszköz kivonást megelőzően gondoskodni kell a terven felüli értékcsökkenés elszámolásáról.

20. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása**20. §**

- (1) Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb eredményszemléletű bevétellel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).
- (2) Az immateriális javak és a tárgyi eszközök, üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszaírását a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.
- (3) Az immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint a terven felüli értékcsökkenési leírásra és annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.

V. Fejezet**Az eszközök értékvesztése, értékhelyesbítése****21. Értékvesztés megállapítása, elszámolása****21. §**

- (1) Értékvesztés elszámolását a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott készleteknél és követeléseknél állapítja meg és számolja el a Bíróság, amennyiben az tartósnak és jelentős összegűnek minősül.
- (2) Jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.
- (3) Az eszközök értékvesztés elszámolásának, valamint az értékvesztés visszaírásának, kivezetésének végrehajtásáért és helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője a felelős.

22. Részesedések, értékpapírok értékvesztése**22. §**

A Bíróság részesedéssel, értékpapírokkal nem rendelkezik.

23. Készletek értékvesztése**23. §**

- (1) Ha a vásárolt készlet bekerülési értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérleg készítésekor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni úgy, hogy a készlet értékét értékvesztés elszámolásával a különbözetnek megfelelően kell csökkenteni. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztésként történő elszámolásával - kell elszámolni akkor is, ha a raktáron lévő készlet eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható, megrongálódott vagy feleslegessé vált. Ez esetben addig a mértékig kell elvégezni az érték csökkentést, hogy a készlet a használhatóságnak megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.
- (2) Tartósnak minősül az egy éven túli készlet.
- (3) Jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.
- (4) Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

24. Pénzeszközök értékvesztése**24. §**

A Magyar Államkincstárban vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

25. Követelések értékvesztése**25. §**

- (1) A követelések minősítése alapján a költségvetési év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés könyvszerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege

közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik, és jelentős összegű.

- (2) Tartósnak minősül az egy éven túli követelés.
- (3) Jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.
- (4) A követelések között elszámolt értékvesztés nem minősül követelés elengedésnek. A követelések év végi értékelését minden esetben dokumentálni kell.
- (5) Működési célú támogatások államháztartásról belülről és felhalmozási célú támogatások államháztartásról belülről követelések esetében értékvesztés nem számolható el.

26. A kis összegű követelések értékelése

26. §

- (1) Kis összegű követelésnek kell tekinteni a mindenkor hatályos központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott értéket meg nem haladó adós és vevő követelést. A kisösszegű követelésekről év végén kigyűjtés alapján külön nyilvántartást kell készíteni.
- (2) A kis összegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára a követelések együttes minősítése alapján az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában kell meghatározni.
- (3) Az értékelési eljárás során az értékvesztést évente, a tárgyév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett kis összegű követelések után kell megállapítani, és annak az előző évi állományához mért különbözetét – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztés növeléseként vagy visszaírásaként kell elszámolni.
- (4) A csoportos értékelési eljárás során a minősítést megállapítani és dokumentálni a következők szerint kell:

a besorolásnál figyelembe kell venni a költségvetési év utolsó napján a késedelem napjainak számát a következő bontásban:

- a) legfeljebb 90 napos,
- b) 90-180 napos,
- c) 181-360 napos,

- (5) A vevő követelések esetében az adós minősítése alapján elszámolható értékvesztés:

- a) problémamentes adós esetében, aki fizetési kötelezettségének minden esetben határidőre eleget tett, de várhatóan hosszabb időt vesz igénybe a tartozás megfizetése 0 %,
- b) külön figyelendő adós esetében, aki fizetési kötelezettségének nem minden esetben tett határidőre eleget tett csak felszólítást követően 0 %,
- c) átlag alatti adós esetében, aki fizetési kötelezettségének a beszámoló készítés időpontjáig 90-180 napon belül nem tett eleget 30 %,
- d) kétes adós esetében, aki a fizetési kötelezettségének a beszámoló készítés időpontjáig 181-360 napon belül nem tett eleget 50 %

e) kiemelten figyelendő adós esetében, aki a fizetési kötelezettségének nem tett eleget többszöri felszólítás ellenére sem, a végrehajtási eljárás nem vezetett eredményre 99%.

27. Működési és egyéb bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése

27. §

- (1) A Bíróság egyedi értékelés keretében minősíti a működési bevételekhez kapcsolódó követeléseket és a követelés jellegű sajátos elszámolásokat.

- (2) Értékvesztést kell elszámolni:
- a beruházásokra és egyéb jogcímen adott előlegnél, ha annak teljesítése egyáltalán nem, vagy csak részben történik meg,
 - a tartósan adott kölcsönöknél akkor, ha a kölcsön visszafizetése az adós fizetési készsége miatt bizonytalanná válik,
 - a követelések esetében, ha megfizetésének határideje lejárt és a követelés megtérülése bizonytalanná vált,
 - vásárolt készleteknél, ha a raktáron lévő készlet eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható, megrongálódott, feleslegessé vált.
- (3) A vevőket, adósokat az egyedi értékelés során a minősítésnél vizsgálni kell abból a szempontból, hogy a vevő, adós fizetőképese-e vagy nem fizetőképese (fizetésképtelen), vagy a csődeljárás során esély van-e a megegyezésre, a követelés értéke valahányad részének megtérülésére. A vevő, adós minősítése kapcsán további szempontokat is szükséges lehet vizsgálni. Az értékvesztést a várható veszteség nagyságának függvényében kell meghatározni. Az értékvesztés elszámolását dokumentumokkal kell alátámasztani.
- (4) Az értékvesztés elszámolását évente a mérleg fordulónapján fennálló, pénzügyileg nem rendezett működési és egyéb bevételekhez kapcsolódó követelések és a követelés jellegű sajátos elszámolások után kell elvégezni.
- (5) A lejárt követelések esetében a Bíróságnak gondoskodnia kell a lejárt követelések behajtásáról.

28. A közhatalmi, igazságügyi bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése

28. §

- (1) Az igazságügyi követelések közhatalmi követelésnek minősülnek.
- (2) A közhatalmi követelés az igazságszolgáltatási alaptevékenység keretében, külön jogszabályokban meghatározott, a Bíróság által határozatban előírt, de még be nem folyt összeg, amely lehet:
- Igazgatási szolgáltatás díj, amely a Bíróság hatósági eljárási jogkör gyakorlatával összefüggésben felmerülő költség jellegű követelés,
 - Bírság, amely a Bíróság hatósági eljárási jogkör gyakorlatával összefüggésben kiszabott pénzbüntetés, bírság jellegű követelés,
 - Egyéb jogszabályon alapuló követelés (különösen a gondnokoltak nyilvántartásából származó bevétel, az előzetes jognyilatkozatokból származó bevétel, az állam által megelőlegezett gyermektartásdíj).
- (3) A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével kerül meghatározásra. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és adók módjára behajtandó követelések után kell megállapítani, és annak az előző negyedévi állományához mért különbözetét az előjelének megfelelően a korábban elszámolt értékvesztés növekedésként vagy csökkenésként kell elszámolni.
- (4) A közhatalmi, igazságügyi követelések értékvesztésének elszámolása során az alábbiakra kell figyelemmel lenni:
- az igazságügyi követelések esetében értékvesztés csak abban az esetben számolható el, amennyiben a követelés megfizetésének a határideje lejárt,
 - az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelésbeszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó tapasztalati adatai alapján kell kialakítani, az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni,
 - amennyiben a követelés minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést

visszaírással csökkenteni kell, az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

**29. Egyszerűsített értékvesztés alkalmazása a közhatalmi,
igazságügyi bevételekhez kapcsolódó követeléseknél**

29. §

- (1) Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés beszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.
- (2) Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat a Forrás.NET program a Bevételi moduljában nyilvántartott követelésekre számolja ki bíróságonként az alábbiak szerint:
- a) A hátralékos fizetések leválogatása az állományból.
 - b) A leválogatott állomány bevételi jogcímenkénti rendezése.
 - c) A hátralékos követelések további bontása az adósok minősítési kategóriái szerint:
 - ca) Folyamatosan működő adósok, melyeket a követelés lejárata szerint tovább kell bontani:

caa)	legfeljebb 90 napos,
cab)	91 -180 napos,
cac)	181-360 napos,
cad)	360 napon túli.
 - cb) Folyamatos működésében korlátozott adós, melyeket az alábbi jogcímek szerint kell megbontani:

cba)	felszámolás alatt lévő,
cbb)	csődeljárás alá vont,
cbc)	végelszámolás alatt lévő,
cbd)	jogutód nélkül véglegesen megszűnt.
 - d) Az előző év adatain alapuló százalékos értékvesztési mutatók meghatározása:
 - da) bírósági mutató kiszámítása jogcímenként és minősítési kategóriánként (az adott csoport, adott évben megtérült hátralékos követelés állománya / az adott csoport, adott évi hátralékos követelés nyitó állománya)
 - db) Az egyes csoportokhoz tartozó mutatók dokumentálása, listázása az alábbi részletezettséggel:

dba)	nyitó érték,
dbb)	megtérülések összege,
dbc)	intézményi mutatók értékének meghatározása.
 - dc) A kiszámított intézményi adatok megküldése a OBH Gazdálkodási Főosztály részére.
 - dd) A fejezeti szintű mutatók számítása a Bíróságoktól elektronikus úton beérkezett adatokból átlagolással.
 - de) A fejezeti szinten az egyes jogcímekhez rendelt csoportokhoz tartozó mutatók számítása a bírósági táblák alapján.
 - df) A kiszámított, fejezeti szintű százalékos tapasztalati mutatók megküldése a Bíróságok részére.
 - e) Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekre értékvesztés elszámolása a fejezeti szintű százalékos tapasztalati mutatók alapján.
 - f) Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének könyvelése.
- (3) Az igazságügyi követelések egyszerűsített értékelési eljárásához kapcsolódó fejezeti szintű tapasztalati mutatókat az 1. melléklet tartalmazza.

30. Értékvesztés visszaírása

30. §

- (1) Amennyiben a későbbiek folyamán az értékvesztés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, azt egészében, illetve részben az elszámolt értékvesztést az egyéb eredményszámlátű bevéttel szemben vissza kell értékelni (visszaírás), vissza kell írni.
- (2) Az értékvesztés visszaírása az igazságügyi bevételekhez kapcsolódó adósok esetén az értékvesztés elszámolással egyidejűleg automatikusan történik, legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés összeg nagyságával egyenlően.
- (3) Az egyedi követelések értékelése keretében elszámolt értékvesztések visszaírását a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

VI. Fejezet**Behajthatatlan követelés****31. Behajthatatlan követelés általános előírásai****31. §**

- (1) Behajthatatlannak kell minősíteni azt a követelést:
- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy amennyiben a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, a nem fedezett rész tekintetében (nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik), amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
 - b) amelyre a felszámoló által írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
 - c) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor vagyontelosztási javaslat szerint értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
 - d) amelyeket eredményesen nem lehet érvényesíteni, és amelynél a fizetési meghagyásos eljárással vagy a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárásban a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), illetve amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel.
 - e) amelyet a bíróság előtt nem lehet érvényesíteni,
 - f) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
- (2) A behajthatatlan követelést a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelésekkel vagy a más okból behajthatatlanként leírt követelésekkel szemben kell kivetelni.
- (3) A leírt behajthatatlan követelésre a kivetést követően történt megtérülést, az adós által megfizetett összeg erejéig kell elszámolni úgy, hogy
- a) a tárgyévben történt leírás esetében az elszámolt ráfordítást csökkenteni kell a megtérült összeggel, vagy
 - b) az előző években kivezetett behajthatatlan követelésre érkezett megtérülés esetén a megtérült összeget egyéb eredményszemléltű bevétellel szemben kell elszámolni.

32. A behajthatatlan követelések kezelésének szabályai**32. §**

- (1) Az igazságügyi követeléseknél, ha az önkéntes teljesítésre történő felhívás nem vezetett eredményre, azt behajtás végett át kell adni a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére végrehajtásra, kivéve, ha a jogszabály másként nem rendelkezik.
- (2) A követelés behajthatatlanságának tényét és mértékét bizonyítani kell az Áhsz. 14. melléklete alapján tanúsító dokumentummal kell alátámasztani.
- (3) A behajthatatlan követeléseket a könyvviteli mérlegben kimutatni nem lehet, a behajthatatlanság megállapítását követően azt hitelezési veszteségként le kell írni, a követelés értékét a számviteli nyilvántartásból ki kell vezetni.
- (4) A behajthatatlan követelés leírása nem minősül az Áht. 97. § (1) bekezdés szerinti lemondásnak és követelés elengedésének.
- (5) A számviteli nyilvántartásból kivezetett követeléseket az adósok analitikus nyilvántartásában változatlanul kezelni kell.

33. A követelés behajthatatlanná minősítésének esetei**33. §**

- (1) Értékhátártól függetlenül behajthatatlan a követelés, amennyiben az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, és a behajthatatlanság tényéről a végrehajtást végző tájékoztatja a végrehajtás kérőt, vagy az adóhatóság az adós halála miatt a végrehajtási eljárást megszüntette.
- (2) Értékhátártól függetlenül behajthatatlan a követelés, ha az egyszerűsített felszámolási eljárás jogerős befejezésekor a Bíróság által jóváhagyott vagyonfelosztási javaslat szerint a követelésre, illetve a bírság megfizetésére nincs fedezet, illetve a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz a rendbíróságra nem, vagy csak részben nyújt fedezetet, vagy a cégnyilvántartás adatai alapján a cég felszámolási eljárás keretében megszüntetésre került.
- (3) A behajtás eredménye sikertelen, ha:
- az adós ismeretlen, vagy ismeretlen helyen tartózkodik,
 - az adós ismert, de a központi lakcímnnyilvántartás szerint 30 napnál nem régebben bejelentett lakcímmel vagy tartózkodási címmel nem rendelkezik,
 - az adós hajléktalan és a központi lakcímnnyilvántartásban 30 napnál nem régebbi bejelentett lakcímmel vagy tartózkodási címmel nem rendelkezik,
 - az adós külföldi és a központi lakcímnnyilvántartás szerint 30 napnál nem régebbi magyarországi bejelentett lakcímmel vagy tartózkodási címmel nem rendelkezik,
 - a Bíróság Gazdasági Hivatalának letéti csoportja igazolja, hogy a követelés fedezetére letét elhelyezésre nem került.
- (4) Behajthatatlan az igazságügyi követelés, ha az adós büntetés-végrehajtási intézetben van és a jövedelmét érintő letiltás nem vezetett eredményre, továbbá a Bíróság Gazdasági Hivatalának letéti csoportja igazolja, hogy a követelés fedezetére letét elhelyezésre nem került.
- (5) Értékhátártól függetlenül behajthatatlan
- az a követelés, amelynél az adós hagyaték hátrahagyása nélkül meghalt, vagy jogutódja nincs, illetve az az igazságügyi követelés, amelynél az adós meghalt és a hatályos jogszabályi rendelkezések szerint nincs helye a jogutódlás megállapításának, vagy az adóhatóság az adós halála miatt a végrehajtási eljárást megszüntette, vagy
 - a jogutód megállapítását követően a követelés azon része, amelyre a hagyaték nem nyújt fedezetet (A Vht. 39. §-a alapján az adott igazságügyi követelés tekintetében a jogutódlási kérdésben a bíróság végzése (határozat) alapján kell eljárni.).
- (6) Értékhátártól függetlenül a követelések elévülési ideje az utolsó eredménytelen végrehajtási cselekménytől számított 5 év, amennyiben a jogszabály másként nem rendelkezik.
- (7) A hatályos jogszabály alapján - értékhátártól függetlenül - elévült az az igazságügyi követelés, amelyet a bíróság a Be. alapján szabott ki és nincs helye az átváltoztatásnak (azaz a Be. 128. § (2) bekezdésben meghatározott átváltoztatásnak nincs helye).

34. A behajthatatlan igazságügyi követelések elszámolása

34. §

- (1) Behajthatatlan követelést a mérlegben nem lehet kimutatni. Mivel ez nem minősül a követelés lemondásának, elengedésének, analitikus nyilvántartásban kell tovább vezetni, és ha arra a későbbiek folyamán lehetőség nyílik, a követelést be kell hajtani.
- (2) A behajthatatlan követelést más okból behajthatatlanként leírt követelésekkel szemben kell elszámolni.
- (3) A behajthatatlan követelés elszámolásának végrehajtásáért, annak helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője felelős.

35. Igazságügyi követelések törlése

35. §

- (1) Az adóssal szemben fennálló igazságügyi közhatalmi követelések előírásai az alábbi esetekben törölhetők:
- a) azon követeléseknél, amelyek vonatkozásában a végrehajthatóságát kizáró okot állapít meg bíróság (az adós halála, a követelés elévülése, kegyelem, törvényben meghatározott egyéb ok miatt),
 - b) az átváltoztatható rendbírság helyébe lépő szabadságvesztést végrehajtották, azon követeléseknél, amely vonatkozásában a köztársasági elnök kegyelemből enyhébb büntetést állapít meg, az IM rendelet 139. § előírása szerint a kegyelmi határozatban elengedett követelés törölhető,
 - c) technikai törlés téves előírásból adódóan,
 - d) állam által előlegezett gyerektartás jogcímen előírt követeléseknél, az adós halála esetén a Gyvt. 24.§ (10) bekezdése alapján,
 - e) a Vht. 304/E. § (1) és (2) bekezdése alapján lemondott követeléseknél, amelyekben törvényszéki elnök rendelkezés alapján a törvényszéki végrehajtó (bírószági titkár) jegyzőkönyvben állapította meg a végrehajtás megszűnésének tényét

- ea) az elévült törvényszéki végrehajtási ügyekben (igazgatási szolgáltatási díj és bírság jellegű követelésekre is)
- eb) behajthatatlanná nyilvánított törvényszéki végrehajtási ügyekben (igazgatási szolgáltatási díj és bírság jellegű követelésekre is),
- ec) az államot közvetlenül megillető (azaz bírság jellegű követelések: pénzbírság, rendbírság, pénzbüntetés, fiatalkorúakkal szemben kiszabott pénzbüntetés), a 2019. december 31-én még fennálló, kétszázézer forintot el nem érő követeléssel érintett törvényszéki végrehajtási ügyekben,
- ed) az államot közvetlenül megillető (azaz bírság jellegű követelések: pénzbírság, rendbírság, pénzbüntetés, fiatalkorúakkal szemben kiszabott pénzbüntetés), 2010. január 1. napja előtt indult törvényszéki végrehajtási ügyekben.

[B1] megjegyzést írt: Javaslom az egységes betűméret használat. Times New Roman, 12-es a szabályozó teljes szövegére és ne csak erre a részre.

VII. Fejezet

Az egyes eszközcsoportok értékelése

36. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értékelése

Immateriális javak bekerülési értéke és értékelése

36. §

- (1) Az immateriális javak közé csak a forgalomképes, tartós, egy évnél hosszabb feladatellátást szolgáló, nem materiális eszközök veendők fel.
- (2) Az immateriális javakat, mint befektetett eszközöket beszerzéskor, előállításkor bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékükön kell kimutatni.

37. Tárgyi eszközök bekerülési értéke és értékelése

37. §

- (1) A tárgyi eszközök között a könyvviteli mérlegben azokat a használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket kell kimutatni, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják a Bíróság tevékenységét, valamint a beruházásokat.
- (2) Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódó pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.
- (3) A mérlegben a tárgyi eszközöket bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.
- (4) Tárgyi eszközök esetében egyedi nyilvántartást alkalmaz a Bíróság.
- (5) Befektetett pénzügyi eszközök értékelése nem szükséges, mert a Bíróság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

38. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értékelése

38. §

(1) Készletek

- a) A Bíróság a készletgazdálkodása kapcsán raktárral nem rendelkezik / raktárral rendelkezik *(a nem megfelelő szövegrész törölendő)*.
- b) Amennyiben a Bíróság nem rendelkezik raktár nyilvántartással, akkor a működéshez szükséges irodaszer, karbantartási anyag stb. azonnal kiosztásra, illetve felhasználásra kerül.
- c) A mérlegben a leltározás alapján megállapított, és az értékelési szabályok figyelembevételével értékelt raktáron levő új készleteket kell felvenni.
- d) Valamennyi készletcsoportot tényleges bekerülési értéken kell nyilvántartani, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel és növelve a visszaírt értékvesztés összegével.
- e) A készleteket az analitikus nyilvántartásokban egyedileg vagy csoportosan kell nyilvántartani és értékelni. Csoportos nyilvántartás csak azoknál a készletfajtáknál alkalmazható, ahol az adott készletfajta tárolása során szükségszerű keveredés nem fordulhat elő.
- f) A csoportos nyilvántartás rendező elvei:
 - fa) a készletek azonos felhasználási célt szolgálnak,
 - fb) egymással helyettesíthetők legyenek,
 - fc) beszerzési egységeik csak kis mértékben térjenek el.

(2) A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(3) A mérlegben a befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(4) Értékpapírok értékelése nem szükséges, mert a Bíróság értékpapírral nem rendelkezik.

39. Pénzeszközök értékelése

39. §

(1) A pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a forint, illetve valuta pénztárákat, csekket, betétkönyveket, forintban és devizában vezetett számlákat.

(2) Lekötött bankbetét a Bíróság nem rendelkezik.

(3) Pénztárak, csekkek, betétkönyvek értékelése:

- a) A pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt.
- b) A pénztáraknak mérlegben szereplő értéke a főkönyvi könyvelésben a házipénztár főkönyvi számlán levő forintösszeg, amely megegyezik pénztárjelentéssel és a leltárral alátámasztott tárgyév december 31-i tényleges pénzkészlettel. A pénzkészlet értékelését a házipénztárban ténylegesen meglévő érmék és bankjegyek összesített értéke alapján kell elvégezni.
- c) Valutapénztárban lévő valutát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, az év utolsó napjára vonatkozó hivatalos devizaárfolyamon kell forintba átszámítani.

(4) Forintszámlák értékelése:

- a) A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatni a számlatulajdonosnak a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett, olyan fizetési számlák - ideértve a Kincstár által az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is - egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani.

- b) A mérlegben pénzforgalmi számlák forint értékét a könyvekben szereplő összeggel egyezően kell kimutatni, amely megegyezik a bankszámlákon az év utolsó napján lévő forint összeggel.
- c) a mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(5) Devizaszámlák értékelése:

Devizaszámlán lévő devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, meghirdetett az év utolsó napjára vonatkozó hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani és a mérlegben szerepeltetni.

40. Követelések értékelése

40. §

- (1) A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg nem rendezték.
- (2) A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes, és költségvetési évet követően esedékes követeléseként kerülnek kimutatásra, ezeken belül az alábbi költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni:
 - a) működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1),
 - b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2),
 - c) közhatalmi bevételek (B3),
 - d) működési bevételek (B4),
 - e) felhalmozási bevételek (B5),
 - f) működési célú átvett pénzeszközök (B6),
 - g) felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7),
 - h) finanszírozási bevételek (B8).

A mérlegben a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítésig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett, általános forgalmi adót nem tartalmazó, összegek, a foglalkoztatottaknak adott illetmény vagy munkabérelőlegekből utólagos elszámolásra adott előlegek, a teljesített túlfizetések, a téves és visszajáró kifizetések,
 - b) a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összeget, a bevételt megillető szervezetnél a részére történő tovább utalásig, vagy azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásig,
 - c) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos elszámolásáig,
 - d) a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat, az adott pénzeszköz visszaadásig vagy kiadásként történő elszámolásig.
- (3) A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
 - (4) A közhatalmi – igazságügyi követelések – értékelése:
Az igazságügyi követelés elismertnek minősül a jogszabályokon alapuló határozat jogerőre emelkedésekor. A határozat biztosítja az elismertséget akkor is, ha az adós azt vitatja.
 - (6) A külföldi pénzürtékre szóló követelések - a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével, egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel - mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

41. Egyéb sajátos elszámolások értékelése

42. §

- (1) A mérlegben az alábbi bontás szerint kell kimutatni az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolását:
 - a) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
 - b) más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
 - c) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó,
 - d) más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó.
- (2) A mérlegben az alábbi bontás szerint kell kimutatni a fizetendő általános forgalmi adó elszámolását:
 - a) kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó,
 - b) más fizetendő általános forgalmi adó.
- (3) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:
 - a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket - ideértve az egyébként a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is - a költségvetési évet követő év január hónapjáig,
 - b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.
- (4) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell év közben elszámolni, azonban ilyen elnevezéssel összeget a mérlegben kimutatni nem szabad:
 - a) a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket,
 - b) az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit, amelyek az alap tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi és kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.
- (5) Az egyéb sajátos elszámolások értékelése a mérlegben könyvszerinti értékben történik.
- (6) A külföldi pénzürtékre szóló egyéb sajátos elszámolások mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

43. Aktív időbeli elhatárolások értékelése

43. §

- (1) A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.
- (2) Az eredményszámléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan eredményszámléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
- (3) A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

- (4) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.
- (5) Az aktív időbeli elhatárolások értékelése a mérlegben könyvszerinti értékben történik, amely lehet a tárgyévben elszámolt, illetve az előző évekről maradt érték.
- (6) A külföldi pénzügyi értékre szóló időbeli elhatárolások mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

44. Saját tőke értékelése

44. §

- (1) A saját tőkén belül kell kimutatni:
- a) a nemzeti vagyoni induláskori értékét,
 - b) a nemzeti vagyoni változásait,
 - c) az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait,
 - d) a felhalmozott eredményt,
 - e) az eszközök érték helyesbítésének forrását és
 - f) a mérleg szerinti eredményt.
- (2) A Bíróság érték helyesbítést nem számol el.
- (3) A saját tőke elemeit a mérlegben könyvszerinti értéken kell kimutatni.

45. Kötelezettségek értékelése

45. §

- (1) A kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.
- (2) A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekként, ezeken belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni:
- a) személyi juttatások (K1),
 - b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2),
 - c) dologi kiadások (K3),
 - d) ellátottak pénzbeli juttatásai (K4),
 - e) egyéb működési célú kiadások (K5),
 - f) beruházások (K6),
 - g) felújítások (K7),
 - h) egyéb felhalmozási célú kiadások (K8),
 - i) finanszírozási kiadások (K9).
- (3) A mérlegben a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:
- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítésig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből - ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint

visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is - valamint az egyéb kapott előlegekből - így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből - állnak;

- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig, vagy visszatérítéséig;
 - c) más által beszedett, de más szervezetet megillető, bevételként e szervezetnél elszámolandó összeget a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére továbbutalásig vagy azok felhasználásáig;
 - d) letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig;
 - e) az egyéb kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.
- (4) Kötelezettségeket a mérlegben a passzíváláskor elfogadott, elismert teljesítendő összegben kell kimutatni.
- (5) A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek - a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel - mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

46. Passzív időbeli elhatárolás értékelése

46. §

- (1) A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámlalettű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszámlalettű bevételeket.
- (2) Az eredményszámlalettű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszámlalettű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszámlalettű bevételét képezik.
- (3) A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.
- (4) A halasztott eredményszámlalettű bevételek között kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:
 - a) felhalmozási célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is,
 - b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
 - c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.
- (5) A halasztott eredményszámlalettű bevétel között kimutatott bevételt annak arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni.
- (6) A passzív időbeli elhatárolás értékelése a mérlegben könyvszerinti értékben történik.
- (7) A külföldi pénzürtékre szóló időbeli elhatárolások mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

VIII. Fejezet

Záró rendelkezések

47. §

- (1) Ez a szabályzat napon lép hatályba, ezzel egyidejűleg a számú szabályzat hatályát veszti.
- (2) A szabályzatot a 2025. évtől készülő éves beszámolók elkészítéséhez, valamint az azokat alátámasztó gazdasági események számviteli nyilvántartásba vétele során kell alkalmazni.

1. melléklet az eszközök és források értékeléséről szóló szabályzathoz

Jogcím, Bevételi jogcím név				
Adózási státusz	Megnevezés	Lejárat bontás	Megnevezés	Fejezeti tapasztalati mutató %
ALLELOLK, ÁLLAM ÁLTAL ELŐLEGEZETT KÖLTSÉGEK				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	45%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	75%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	81%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	91%
C	EEV körben csódeljárás alatt			100%
F	EEV körben felszámolás alatt			97%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			96%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
GYTELOLE E, BÍRÓSÁG ÁLTAL ELŐLEGEZETT GYEREKTARTÁSD.				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	97%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
IGAZSÁGKOV, BÍRÓSÁGOT V. OBH MEGILL.IGAZSÁGÜGYI KÖV.				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	33%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	97%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
BUKSZABS, BUNÜGYI KÖLTSÉG SZAB.S. ÜGYEKBEN				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	94%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
BUK, BŰNÜGYI KÖLTSÉG				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	74%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	92%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	93%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	96%
F	EEV körben felszámolás alatt			99%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			98%
V	EEV körben végelszámolás alatt			98%
ELKOBÉ1, ELKOBZÁS ALÁ ESO ÉRTÉK BEVÉTELE				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	99%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%

RELOV, ELRENDELTE RENDŐRI ELŐVEZETÉS KTG.				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	85%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	88%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	97%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
KJOPENZBIR, KÖZJEGYZŐ ÁLTAL KISZABOTT PÉNZBÍRSÁG				
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
NAV_ELOVEZ, NAV-ELŐVEZETÉSI KÖLTSÉG				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
PENZREND, PÉNZ ÉS RENDBÍRSÁG VH				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	86%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	93%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	96%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
PENZBIRS, PÉNZBÍRSÁG (cégbírószági)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	99%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			98%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
PENZB JOGS, PÉNZBÍRSÁG (JOGI SZEMÉLY-BÜNTETŐELJÁRÁS)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	31%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	87%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	94%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	98%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
KOZIG_BIRS, PÉNZBÍRSÁG (KÖZIGATÁSI ÉS MUNKAÜGYI BÍR)				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
PENZB_VEGR, PÉNZBÍRSÁG FEGYELMI ELJÁRÁSBAN				
F	EEV körben felszámolás alatt			100%

PENZB_N JO, PÉNZBÍRSÁG(NEM JOGI SZ;JOGI SZ NEM BÜNT)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	81%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	85%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	90%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	94%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			94%
PENZBUNT2, PÉNZBÜNTETÉS-ÁTV.KÜLFÖLDI BÍR.MEGKERESÉS				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	30%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
PERKBIR, PERKÖLTSÉG (bírósnak megítélt)				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	93%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
RENDBIR, RENDBÍRSÁG (BÍRÓSÁG-BÜNTETŐELJÁRÁS)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	79%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	83%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
RENDBIRUNY, RENDBÍRSÁG(BÍR NEM BÜNT, ÜGY, NYOM BÜNT)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	73%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	83%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	88%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	95%
C	EEV körben csődeljárás alatt			60%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			99%
V	EEV körben végelszámolás alatt			88%
RELOV1, Rendőri elővezetés				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	91%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
RELOV140, Rendőri elővezetés 40%				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
RELOV160H, Rendőri elővezetés 60%(HÁZTART.-TÓL KAP.				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
RELOV40, Rendőri elővezetés KTG. 40%-A				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%

RELOV2, Rendőri elővezetés KTG.60%-A(HÁZTAR.-TÓL)				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
SZABSEK, SZABÁLYSÉRTÉSI ELJÁRÁSI KÖLTSÉG				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
SZABSELK, SZABÁLYSÉRTÉSI ELOVEZETÉSI KÖLTSÉG				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
SZAKERTD, SZAKÉRTŐI DÍJ				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	88%
TEL_BÍRSÁG, TELJESÍTÉSI BÍRSÁG (KÖZIGAZGATÁSI)				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
VAGYONEL, VAGYONELKOBZÁS				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	87%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	95%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	97%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	98%
F	EEV körben felszámolás alatt			99%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			99%
VAGYONIEL, VAGYONI ELONY				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%