ZSOLT NÁNDOR KATOLIKUS

ZENEISKOLA

ESZTERGOM

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

Hatályba lépés dátuma: 2019. szeptember 01.

Intézmény adatai

Az Intézmény neve: **Zsolt Nándor Katolikus Zeneiskola – Alapfokú Művészeti Iskola**

Képviseletre jogosult személyek: **Udvardyné Pásztor Ágnes igazgató**
Reményi László igazgató helyettes
Stipkovits Fülöp igazgató helyettes

Székhely: **2500 Esztergom Gesztenye fasor 14.**

Statisztikai számjele:

Adószám: **19166751-1-11**

OM azonosító: **039945**

Bevezetés

A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény a számviteli politika keretében el kell készíteni többek között: – "az eszközök és a források *értékelési szabályzatát.*"

Értékelés alatt az eszközöknek és a kötelezettségeknek az éves beszámoló mérlegében szerepeltetendő *értékének meghatározását értjük.* Az eszközök és a kötelezettségek könyvviteli nyilvántartásba vételekor alkalmazott érték meghatározása is e fogalomkörbe tartozik, mivel az év végi értékelésnek ez a kiinduló pontja.

Az eszközök és a kötelezettségek értékelésére vonatkozó számvitel politikai döntéseket, valamint azok gyakorlati végrehajtását szolgáló értékelési módokat és eljárásokat az eszközök és források értékelési szabályzatában (továbbiakban: értékelési szabályzat) kell összefoglalni.

A számviteli politika tartalmazza az alapvető döntéseket az eszközök és a források értékelésének kérdésében az Intézmény adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő értékelési elvek, módszerek, eljárások meghatározásával, megválasztásával. Az értékelési szabályzat pedig tartalmazza a számviteli politika keretében hozott döntések gyakorlati végrehajtását, az eszközök és a források értékelési módszerét.

Az értékelési szabályzat keretében kell szabályozni:

- az eszközök és a források bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének meghatározását tételesen,
- a megállapított érték nyilvántartását, a változására ható tényezőket, az érték alakulásának megfigyelését,
- a mérlegbeni érték meghatározásának módját,
- az eszközök és a források állományból történő kivezetéskori értékének megállapítási módját.

Az értékelés során figyelemmel kell lenni a következetesség, a lényegesség, a világosság és a teljesség elvére.

Az értékelési szabályzat *célja*, hogy a számviteli törvény előírásainak és a számviteli alapelveknek megfelelően, az Intézmény adottságait és sajátosságait figyelembe véve, a választási lehetőségeket kihasználva, a kidolgozott értékelési előírások végrehajtását az egyesület érintett vezetői és a közpénzek elköltését ellenőrző állami hatóságok szakemberei számára egyértelművé tegye.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül.

1. Értékelési szabályok

1.1 Általános értékelési szabályok

Az Intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetével kapcsolatos információkat elsősorban a mérleg tartalmazza. A számviteli törvény szerinti egyházi szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának részei (mérleg, eredmény-kimutatás, kiegészítő melléklet) szervesen összekapcsolódnak.

A számviteli törvény szerint az *értékelésnél* a tevékenység folytatása, az egyedi értékelés a valódiság és az óvatosság elveiből kell kiindulni. A számviteli törvény előírja, hogy az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és *egyedenként értékelni* kell. A mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.

A számviteli törvény előírásai szerint az eszközöket bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéknél magasabb értéken nem szabad a mérlegbe felvenni. Az ettől való eltéréseket a Kiegészítő mellékletben meg kell indokolni.

2. Az eszközök értékelése

2.1 Közös szabályok

Az értékelési szempontok több eszközcsoportra érvényes előírásait célszerű közös szabályként kezelni.

2.1.1 Az eszközök bekerülési, (beszerzési) értéke

Az eszközök könyvekbe való felvételekor (az eszköz bekerülésekor) azt a nyilvántartási értéket határozzuk meg, amelyen az eszközt, illetve az eszköz állományában bekövetkezett változásokat a számlán könyveljük.

a) Az eszközök bekerülési (beszerzési) értéke az a ráfordítás (Szt. 47. §), amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az eszközhöz *egyedileg hozzákapcsolható.* A beszerzési érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, beszerzéssel kapcsolatos díjakat a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

b) A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi az "a" bekezdésben foglaltakon túlmenően [47.§ (2)] az eszközök beszerzéséhez *szorosan kapcsolódó:*

- fizetendő (fizetett) illetékek (vagyonszerzés, ajándék, öröklés, adás-vétel, csere után járó illeték),
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak,
- az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjak (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj)
- a vásárolt vételi opciók díja.

c) *A bekerülési (beszerzési) értéknek része* az Intézmény által le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó.

A beruházáshoz kapcsolódó véglegesen kapott támogatás összege nem csökkenti a bekerülési (beszerzési) értéket.

d) A tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési árban érvényesített értéke is az "a" bekezdés szerinti bekerülési (beszerzési) érték része.

e) A tárgyi eszköznél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értékként kell figyelembe venni [48.§ (1)] a meglevő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka költsége.

f) A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök bekerülési (beszerzési) értéke az átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti (legfeljebb forgalmi, piaci) érték, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt eszköz esetében az eszköznek az állományba vétel időpontjában meglevő piaci értéke. A piaci érték megállapításánál ki lehet indulni az adott eszköz új értékéből, csökkentve az eszköz elhasználtsági fokával, és figyelembe véve az eszköz piaci keresettségét. A beszerzési érték megállapítható árszakértői becslés alapján is.

2.2 A befektetett eszközök értékelése

2.2.1.A tárgyi eszközök értékének meghatározása a mérlegben

a) A tárgyi eszközök beszerzési költsége

A tárgyi eszközöket a könyvekbe bekerülési (beszerzési) áron kell beszerzéskor állományba venni.

b) A tárgyi eszközök értékének meghatározása

A tárgyi eszközöket a mérlegben *nettó értéken (*a bekerülési (beszerzési, előállítási) értékek az elszámolt értékcsökkenés és a visszaírás különbözeteként), összegben kell szerepeltetni.

Az egyéb berendezések és felszerelések értékénél a rendeltetésszerűen használatba vett irodai, jóléti, kulturális felszerelések, berendezési tárgyak, híradástechnikai eszközök, stb. bekerülési (beszerzési) értékéből le kell vonni a szervezet számviteli (amortizációs) politikájában meghatározott leírási módszer szerint elszámolt (terv szerinti és terven felüli) értékcsökkenés összegét.

Az Intézmény a befektetett eszközök között kimutatott tartós, (1 éven túli) értékpapírjait az értékpapír-kezelő szervezet által megküldött bizonylat alapján a beszerzési értéken tartja nyilván és értékeli a mérlegben.

2.3 A követelések értékelése

A követeléseket a *mérlegben* az elismert, elfogadott összegben kell szerepeltetni. (Az adós által el nem ismert követelést még peresítés esetén sem lehet a mérlegbe felvenni.)

Az Intézmény jellemzően termelési, értékesítési tevékenységet nem folytat. Az alkalmanként előforduló vevői követeléseit a vevő által is leismert értéken tartja nyilván és tünteti fel a mérlegben.

Az Intézmény a munkavállalóknak, tisztségviselőknek adott előlegeket is az elismert értéken szerepelteti.

2.4 A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése, beszerzési értéke

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt befektetéseket kell kimutatni.

A forgatási céllal (nem tartós befektetésként) vásárolt értékpapírokat beszerzésükkor, bekerülési (*beszerzési*) *értékükön* (vételáron) kell állományba (nyilvántartásba) venni.

2.4.1 A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értéke a mérlegben

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírokat bekerülési (beszerzési) értéken kell a mérlegbe felvenni. Figyelembe véve az elszámolt értékvesztést és az értékvesztés terhére elszámolt visszaírást. Az értékelésnél az alábbiakat is figyelembe kell venni.

- Ha a forgóeszközök között kimutatott értékpapír piaci árfolyama tartósan (a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül) és jelentősen *alacsonyabb* a bekerülési (beszerzési) értéknél, az értékpapírt az üzleti év utolsó napjával befektetett pénzügyi eszközöknél ismertetett módon *(le) kell értékelni*, értékvesztést kell elszámolni.
- Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott értékpapír mérleg-készítéskori piaci értéke – jelentősen és tartósan – meghaladja a könyv szerinti értéket, ez esetben a különbözettel – a korábban elszámolt értékvesztés értékét csökkenteni kell, és ezt visszaírásként kell elszámolni.

2.5.A pénzeszközök értékelése

A pénzeszközök fogalmába tartoznak: a készpénz, továbbá a bankbetétek.

2.5.1 A forintban lévő pénzeszközök értékelése

A forint pénzeszközt (akár a pénztárban, akár a bankszámlán szerepel) a *mérlegben* könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

2.5.2 A valutában lévő pénzeszközök értékelése

Az Intézmény jellemzően valutával nem rendelkezik. Alkalmanként a valutapénztárban lévő valutakészletet, csekket az üzleti év mérlegforduló napján a Szt. 60.§ (2) bekezdése szerint az Intézmény a Magyar Nemzeti Bank hivatalosan közzétett árfolyamán számított forintértéken mutatja ki a mérlegben.

2.6. Aktív időbeli elhatárolások értékelése

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni (Szt.32. §) az üzleti év fordulónapja előtt felmerült olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ide értve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan kamat és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el (a mérleg fordulónapja után lehet számlázni), a mérleg fordulónapja után fog megjelenni tényleges pénzbevételként, de az elszámolási időszakot illeti meg. Az aktív időbeli elhatárolásokat a *mérlegben* könyv szerinti értékkel kell szerepeltetni.

3. Források

A mérlegben forrásként, a saját tőkét, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

3.1 A saját tőke értékelése

Az Intézmény jegyzett (induló tőkével) tőkével nem rendelkezik. Saját tőkéje az Eredménytartalékból és Mérleg szerinti eredményből áll.

3.2 Az eredménytartalék/tőkeváltozás

Az Eredménytartalék (tőkeváltozás) az évek során felhalmozódott bevételek és azok felhasználása közötti különbözetet mutatja.

3.3 A mérleg szerinti eredmény

A tárgyévi bevételek és azok felhasználása közötti különbözetet mutatja. A mérleg szerinti eredményt a mérlegbe könyv szerinti értékkel kell felvenni.

3.4 A céltartalék értékelése

Az Intézmény jellemzően céltartalékot nem képez. Alkalmanként könyv szerinti értéken kell nyilvántartásba venni és a mérlegben szerepeltetni.

3.4 Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségek – a számviteli törvény szerint Szt. 42. § "azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifizetett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönző által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz valamint a kincstári vagyont képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak."

Az Intézmény kötelezettségei rövid (1 évnél rövidebb) lejáratúak. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartoznak: a szállítók, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

Az Intézmény csak forintban kimutatott kötelezettséggel rendelkezik.
A forintban kimutatott kötelezettségeket a nyilvántartás szerinti értékkel kell a *mérlegben* kimutatni.

Az *áruszállításból, a szolgáltatás teljesítésből* származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettséget (szállítók) az elismert, számlázott összegben kell kimutatni mindaddig, amíg a kötelezettséget pénzeszközökkel, váltóval (eszközátadással) ki nem egyenlítették, illetve le nem írták (a szállító lemondása alapján).

Az Intézmény jellemzően nem vesz hitelt, kölcsönt. Alkalmanként a forintban felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben kell a mérlegben szerepeltetni.

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között kell kimutatni a mérleg fordulónapján fennálló bér, tiszteletdíj, megbízási díj fizetési kötelezettségeket, valamint az állami hatóságok felé irányuló társadalombiztosítási, adókötelezettségeket. Ezeket (a bérszámfejtési bizonylatok, illetve a hatóságok által megküldött folyószámlák alapján) könyv szerinti értéken kell nyilvántartani és a mérlegben szerepeltetni.

3.5 Passzív időbeli elhatárolások értékelése

A passzív időbeli elhatárolások között kell – elkülönítetten – a *mérlegben* kimutatni (Szt. 44.§):

a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi (pl. előre fizetett bérleti díjak stb.),

b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra (pl. a fordulónap után érkezett, de a tárgyévet érintő energia-, posta stb. számlák),

c) a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a szervezettel szemben érvényesített, benyújtott, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, az ebben az időszakban ismertté vált kártérítést, bírósági költséget.

Passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt:

a) a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét. A passzív időbeli elszámolásokat a *mérlegben* könyv szerinti értékkel kell szerepeltetni.

Záró rendelkezések

Fenntartói jóváhagyó nyilatkozat

A Zsolt Nándor Katolikus Zeneiskola – Alapfokú Művészeti Iskola nevében és képviseletében nyilatkozom, hogy a Zsolt Nándor Katolikus Zeneiskola – Alapfokú Művészeti Iskola 2019. szeptember 1-én módosított Értékelési Szabályzatát a mai napon jóváhagyom.

A szabályzat 2019. szeptember 01. napján lép hatályba.

Budapest, 2019. szeptember 1.

Gyetván Gábor
főigazgató
Esztergom-Budapesti Főegyházmegye
Katolikus Iskolai Főhatósága (EKIF)

Udvardyné Pásztor Ágnes
igazgató
Zsolt Nándor Katolikus Zeneiskola –
Alapfokú Művészeti Iskola

Megismerési nyilatkozat

Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
Bordás-Magyar Eszter	iskolatitkár	2019.09.01	
Reményi László	igazgató helyettes	2019.09.01	
Stipkovits Fülöp	igazgató helyettes	2019.09.01	
Vörös Jánosné	gazdasági vezető	2019.09.01	