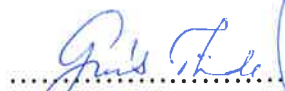




# 10/2021. ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI RENDJÉRŐL SZÓLÓ SZABÁLYZAT

**Tinnye és Pilisjászfalu Község Önkormányzatának és  
intézményeiknek, valamint a Tinnyei Közös Önkormányzati  
Hivatalnak az Eszközök és Források értékelésének rendjéről szóló  
szabályzata**

Készítette: 2021. 02. 24.


  
.....  
Geréb Tünde, jegyző

Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal

Egyetérttek: 2021. 02. 24.

  
.....  
Krix Lajos  
polgármester

Tinnye Község Önkormányzata

  
.....  
Székely Róbert  
polgármester

Pilisjászfalu Község Önkormányzata

Elfogadó határozat száma:

Tinnye Község Önkormányzata

13/2021. (II. 24.)

Pilisjászfalu Község Önkormányzata

15/2021. (II. 24.)

Tudomásul veszem, hogy a szabályzat hatálya kiterjed a Pilisjászfalui Somvirág Óvoda és Bölcsőde intézményére.

2021. 02. 24.

Bogárné Manhercz Katalin

Bogárné Manhercz Katalin  
intézményvezető  
Pilisjászfalui Somvirág Óvoda és Bölcsőde

## Tartalom

<b>I. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK.....</b>	<b>5</b>
1. A SZABÁLYZAT TARTALMA.....	5
2. A SZABÁLYZAT HATÁLYA.....	6
<b>II. AZ ÉRTÉKELÉS SZABÁLYAI.....</b>	<b>6</b>
1. A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSÉNEK ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI.....	6
2. EGYES ESZKÖZCSOPORTOK BEKERÜLÉSI (BESZERZÉSI, ELŐÁLLÍTÁSI) ÉRTÉKE.....	6
2.1. Immateriális javak bekerülési értéke.....	7
2.2. Tárgyi eszközök bekerülési értéke.....	7
2.3. Vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke.....	8
2.4. Részesedések, értékpapírok bekerülési értéke.....	8
2.5. A vásárolt anyagok bekerülési értéke.....	8
2.6. A forint pénzeszközök bekerülési értéke.....	8
2.7. A forintban kifizetett követelésjellegű sajátos elszámolások és egyéb sajátos eszköz oldali elszámolások bekerülési értéke (pl: az adott előlegek).....	9
2.8. A forintban kapott kötelezettség jellegű sajátos elszámolások bekerülési értéke (pl: a kapott előlegek bekerülési értéke).....	9
2.9. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, illetve ajándékként, hagyatékként kapott eszközök, a többletként fellelt eszközök, bekerülési értéke.....	9
2.10. A követelés fejében átvett eszköz, valamint a csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke.....	9
2.11. A pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghiúsulása miatt később visszavett eszköz bekerülési értéke.....	10
2.12. A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bekerülési értéke.....	10
3. AZ EGYES ESZKÖZCSOPORTOK MÉRLEGBEN KIMUTATOTT ÉRTÉKE.....	10
3.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése.....	10
3.2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése.....	10
3.3. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelése.....	10
3.4. Vásárolt készletek értékelése.....	11
3.5. Saját termelés, befejezetlen termelés, félkész termékek késztermékek, növedék, hízó és egyéb állatok értékelése.....	11
3.6. Pénzeszközök értékelése.....	11
3.7. Követelések értékelés A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. ....	11
3.8. Aktív időbeli elhatárolások értékelése.....	11
4. A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSÉNEK ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI.....	11
5. A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ EGYES FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE.....	11
5.1. Saját tőke.....	11
5.2. Kötelezettségek.....	12
5.3. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások.....	14
5.4. Passzív időbeli elhatárolások.....	14
6. AZ EGYIDEJŰLEG BESZERZETT, AZONOS BESZERZÉSI ÁRHOZ TARTOZÓ, AZONOS PARAMÉTEREKSEL RENDELKEZŐ, EGYIDEJŰLEG HASZNÁLATBA VETT TÁRGYI ESZKÖZÖK, ÉRTÉKPAPÍROK, KÉSZLETEK NYILVÁNTARTÁSÁNAK RENDJE.....	15
7. A VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG, SZELLEMI TERMÉK, TÁRGYI ESZKÖZÖK, VALAMINT A TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉS ÉRTÉKHELYESBÍTÉSÉNEK ÁLTALÁNOS SZABÁLYA.....	15
8. TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉS.....	16
9. TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSÁNAK ÉS VISSZAÍRÁSÁNAK SZABÁLYA.....	16

10. A KÖVETELÉSEK KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN KIMUTATOTT ÉRTÉKE.....	17
11. AZ ÉRTÉKVESZTÉS ELSZÁMOLÁSÁNAK, VISSZAÍRÁSÁNAK FELTÉTELRENDSZERE .....	22
11.1. Gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések .....	22
11.2. Hítelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok .....	23
11.3 Követelések értékvesztése .....	24
11.4. Vásárolt, valamint saját termelésű készletek .....	29
12. VAGYONÉRTÉKELÉS SORÁN ALKALMAZANDÓ ÉRTÉKELÉSI ELJÁRÁS ELVEI, MÓDSZEREI, DOKUMENTÁLÁS SZABÁLYAI, FELELŐSEI .....	29
<b>ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....</b>	<b>30</b>
1. melléklet.....	31
2. melléklet.....	32
<b>MEGISMERÉSI NYILATKOZAT .....</b>	<b>33</b>

## I. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: Szt.) foglaltak, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) értelmében, a számviteli politika keretében, el kell készíteni az eszközök és források értékelési szabályzatát.

A 2000. évi C. számviteli törvény (Szt.) 14. §-ának (5) bekezdése, valamint az Áhsz. 50. § (2) bekezdése rögzíti az eszközök és források értékelésének szabályzatával kapcsolatos előírásokat.

Az értékelési szabályzat elkészítésének elsődleges célja, hogy abban meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel az eszközök és források mérlegértékét meghatározzák.

### 1. A szabályzat tartalma

Az értékelési szabályzat – az Szt., valamint az Áhsz. végrehajtására vonatkozóan - a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

1. A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabálya
2. Egyes eszközcsoportok bekerülési értéke
3. Az egyes eszközcsoportok mérlegben kimutatott értéke
4. A mérlegben szereplő források értékelésének általános szabályai
5. A mérlegben szereplő egyes források értékelése
6. Az egyidejűleg beszerzett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett tárgyi eszközök, értékpapírok, készletek nyilvántartásának rendje.
7. A vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszközök, valamint a tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékhelyesbítésének általános szabálya
8. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszairásának szabálya
9. Követelések könyvviteli mérlegben kimutatott értéke
10. Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának feltételrendszere
11. A külföldi pénzürtékre szóló részesedések, értékpapírok, a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a követelések és kötelezettségek, az egyéb sajátos elszámolások, valamint az időbeli elhatárolások mérlegben szereplő értéke
12. Vagyonértékelés során alkalmazandó értékelési eljárás elvei, módszerei, dokumentálás szabályai, felelősei

## **2. A szabályzat hatálya**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10.§ alapján a gazdasági szervezetnek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait a Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban KÖH .) látja el.

Ebből eredően ezen eszközök és források értékelési szabályzat hatálya a **Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatalra, valamint szervezeti egységeire, intézményeire** terjed ki.

## **II. AZ ÉRTÉKELÉS SZABÁLYAI**

### **1. A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabályai**

Az Szt. 46. §-ában, valamint az Áhsz. 21. §-ában foglalt előírások alapján

- a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket,
- a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket,
- a követeléseket,
- a pénzeszközöket

az Szt., valamint az Áhsz. szerinti bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken kell értékelni, csökkentve azt az Szt.-ben, valamint az Áhsz.ben rögzített, értékcsökkenés (immateriális javak, tárgyi eszközök), illetve értékvesztés összegével, növelve a visszaírt terven felüli értékcsökkenés, illetve értékvesztés összegével.

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és – az Szt.-ben szabályozott esetek kivételével – egyenként értékelni kell.

Az Szt. 46. § (3) bekezdése alapján a szabályzat a KÖH-nél a különböző időpontokban beszerzett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél történő értékelést alkalmazzuk.

### **2. Egyes eszközcsoportok bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke**

Az eszközök és források értékelésénél figyelembe kell venni az Áhsz. 15.16. és 16/A paragrafusait a bekerülési érték megállapításánál és a bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy 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.

## **2.1.Immateriális javak bekerülési értéke**

A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára. A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

## **2.2.Tárgyi eszközök bekerülési értéke**

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.

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.

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 eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak 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 együttes vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

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

A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák bekerülési értéke azoknak 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 kötelezettség-vállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

### **2.3. Vagyongazdálkodásba vett eszközök bekerülési értéke**

A vagyongazdálkodásba vett eszközök – ideértve, ha a vagyongazdálkodói jog más vagyongazdálkodótól való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyongazdálkodói jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – bekerülési értéke a vagyongazdálkodásba adónál kimutatott bruttó érték.

Az átvételt követően a vagyongazdálkodásba adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyongazdálkodásba vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

### **2.4. Részesedések, értékpapírok bekerülési értéke**

A gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése vagy K66. meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel.

A társulási részesedés bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésében, illetve annak módosításában meghatározott bruttó értéke.

A külföldi pénzürtékre szóló részesedés, értékpapír bekerülési értékét a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték alapján kell meghatározni.

### **2.5. A vásárolt anyagok bekerülési értéke**

A vásárolt anyagok bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése vagy K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése – és a reprezentációs készletek üzleti ajándékok beszerzésével kapcsolatosan – a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatokhoz a vásárolt áruk bekerülési értéke a K313. Árubeszerzés rovatához 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.

### **2.6. A forint pénzeszközök bekerülési értéke**

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.



### **2.7.A forintban kifizetett követelésjellegű sajátos elszámolások és egyéb sajátos eszköz oldali elszámolások bekerülési értéke (pl: az adott előlegek)**

A forintban kifizetett követelésjellegű sajátos elszámolások és egyéb sajátos eszköz oldali elszámolások bekerülési értéke (az adott előlegek) az átutalt vagy megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg. A követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével a követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.

### **2.8.A forintban kapott kötelezettség jellegű sajátos elszámolások bekerülési értéke (pl: a kapott előlegek bekerülési értéke)**

A forintban kapott kötelezettség jellegű sajátos elszámolások bekerülési értéke (pl: a kapott előlegek bekerülési értéke) az átutalt, megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével a kötelezettségek bekerülési értéke az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.

### **2.9.Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, illetve ajándékként, hagyatékként kapott eszközök, a többletként fellelt eszközök, bekerülési értéke**

A térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, illetve ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt - nem adminisztrációs hibából származó többlet - eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszközöknek az állományba vétel időpontjában ismert piaci, forgalmi értéke.

A piaci értéket dokumentálni kell. A felelősöket, jóváhagyókat az 1. sz. mellékletben határozzuk meg.

### **2.10.A követelés fejében átvett eszköz, valamint a csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke**

Követelés fejében eszközöket, készleteket elfogadni csak abban az esetben és mértékben lehet, ha és amekkora összegben a pénzbeli teljesítés nem lehetséges.

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

Amennyiben az átvett eszköz számlázott és kötelezettségként kimutatott ellenértéke eltér a követelés könyv szerinti értékétől, és a fennmaradó követelés további érvényesítésére nincs lehetőség, a különbözetet – mint elengedett kötelezettséget – különféle egyéb bevételként, illetve – mint elengedett követelést – különféle egyéb ráfordításként kell elszámolni.

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

**2.11.A pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett eszköz bekerülési értéke.**

A pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett eszköz, a két időpont között a vevő által használt eszköz visszavételkori bekerülési (beszerzési) értékeként az eszköz – a lízingbe adó, illetve az eladó által kiállított helyesbítő számlában rögzített – piaci értékét, legfeljebb az eredeti eladási árát kell figyelembe venni.

**2.12.A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bekerülési értéke**

A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bekerülési értéke az egységes rovatrend K9121. forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása, K 9122. befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása K9123 kincstárjegyek beváltása, K922. befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása, K921. forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

### **3. Az egyes eszközcsoportok mérlegben kimutatott értéke**

**3.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése**

A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével. Ha az államháztartás szervezete él az érték helyesbítés lehetőségével, akkor azt külön kell kimutatni az eszközök érték helyesbítésének forrásával azonos összegben.

**3.2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése**

A mérlegben a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, elkülönítve azok értékcsökkenését, értékvesztését és érték helyesbítését. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök után a terven felüli értékcsökkenést a koncesszió jogosultja állapítja meg a vagyonkezelő adatszolgáltatása alapján. Ebben az eszközcsoportban kizárólag az államháztartáson kívülre adott eszközöket kell kimutatni. Ha az államháztartás szervezete él az érték helyesbítés lehetőségével, akkor azt külön kell kimutatni az eszközök érték helyesbítésének forrásával azonos összegben.

**3.3. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelése**

A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

A mérlegben az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt a bekerülési értéken lehet kimutatni mindaddig, amíg a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor várhatóan a névértéket és a felhalmozott kamatot megfizeti. Ha az államháztartás szervezete él az érték helyesbítés lehetőségével, akkor azt külön kell kimutatni az eszközök érték helyesbítésének forrásával azonos összegben.

### **3.4. Vásárolt készletek értékelése**

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.

### **3.5. Saját termelés, befejezetlen termelés, félkész termékek késztermékek, növedék, hízó és egyéb állatok értékelése**

A mérlegben a befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, növedék-, hízó- és egyéb állatokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

### **3.6. Pénzeszközök értékelése**

A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

### **3.7. Követelések értékelés**

A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

### **3.8. Aktív időbeli elhatárolások értékelése**

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat és a forrásokat a könyv szerinti értéken kell kimutatni.

## **4. A mérlegben szereplő források értékelésének általános szabályai**

A mérlegben

- a saját tőkét,
- a kötelezettséget – külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek kivételével
- a passzív időbeli elhatárolásokat

könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A **külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek** mérlegértékét az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

## **5. A mérlegben szereplő egyes források értékelése**

### **5.1. Saját tőke**

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

## **5.2. Kötelezettségek**

A kötelezettségeket a pénzügyi számvitelben is hasonlóan a költségvetési számvitelhez meg kell bontani költségvetési évben esedékes kötelezettségekre és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekre. Ezen a két csoporton belül a kötelezettségeket tovább kell tagolni a kiadási rovatok szerint.

### **5.2.1. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek**

A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

#### **I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**

1. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra K1. rovat
2. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra K2. rovat
3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra K3 rovat
4. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira K4 rovat
5. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra K5 rovat
  - a. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
  - b. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra K6 rovat
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra K7 rovat
8. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra K8 rovat
  - a. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
  - b. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra K9 rovat
  - a. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
  - b. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
  - c. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására
  - d. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
  - e. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására

- f. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
- g. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
- h. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira
- i. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására
- j. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- k. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek
- l. ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra

### ***5.2.2. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek***

#### **II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**

1. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra K1. rovat
2. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra K2. rovat
3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra K3. rovat
4. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira K4. rovat
5. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra K5. rovat
  - a. ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
  - b. ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
6. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra K6. rovat
7. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra K7. rovat
8. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra K8. rovat
  - a. ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
  - b. ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
9. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra K9. rovat
  - a. ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
  - b. ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására

10. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására

- a. ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
- b. ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
- c. ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira
- d. ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására
- e. ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- f. ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek
- g. ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra

### 5.3. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettségen belül kell a mérlegben kimutatni a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni jellemzően

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek termékértékesítés vagy szolgáltatás nyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből és utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak
- a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál
- a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonnevelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonnevelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig,
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
- az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat,

Az egyéb kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat az egyeztetett könyvszerinti értéken kell a mérlegben szerepeltetni.

### 5.4. Passzív időbeli elhatárolások

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások

passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket az Áhsz. 14 §. (12)-(14) bekezdése szerint, melyet az egyeztetett könyvszerinti értéken, illetve az analitikus nyilvántartásban szereplő összeggel megegyező értéken kell a mérlegben szerepeltetni.

## **6. Az egyidejűleg beszerzett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett tárgyi eszközök, értékpapírok, készletek nyilvántartásának rendje**

Az Áhsz. 20. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az egyidejűleg beszerzett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett

- tárgyi eszközöket,
- értékpapírokat,
- készleteket

csoportosan is nyilván lehet tartani.

A hivatkozott jogszabályban biztosított választási lehetőséggel élve

- a) a KÖH az Áhsz. 20. § (2) bekezdésben felsorolt és az ott megfogalmazott feltételeknek megfelelő eszközöket,
- b) az önkormányzatok az Áhsz. 20. § (2) bekezdésben felsorolt és az ott megfogalmazott feltételeknek megfelelő eszközöket.

A csoportosan nyilvántartott eszközök esetén az értékelést külön-külön, csoportonként kell elvégezni. A csoportos értékelést addig lehet alkalmazni, amíg az egyedi eszköz nyilvántartási értékében elkülönült változás nem következik be.

## **7. A vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszközök, valamint a tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékhelyesbítésének általános szabálya**

Amennyiben a tevékenységet **tartósan szolgáló** nemzeti vagyonba tartozó vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket), a tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke **jelentősen meghaladja** az adott eszköznek a terven felüli értékcsökkenés, illetve az értékvesztés visszairása utáni könyvszerinti (bekerülési) értékét, ezen eszközöket piaci értéken értékeli szervezetünk.

Ez esetben a terven felüli értékcsökkenés, illetve az értékvesztés visszairása utáni könyvszerinti (bekerülési) érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „Értékhelyesbítés” -ként, a források között a saját tőkén belül – az értékhelyesbítés összegével megegyezően – „Eszközök értékhelyesbítésének forrása” -ként mutatják ki a szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezetek.

A piaci érték abban az esetben haladja meg **jelentősen** a könyvszerinti értéket, ha az 10%-

kal, Ft-tal, vagy 100.000 Ft-tal magasabb a könyvszerinti összegnél.

**Az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten nyilván kell tartani.**

**Az értékhelyesbítések után értékcsökkenést (amortizációt) nem szabad elszámolni.**

A piaci értéken történő értékeléshez a bevont eszközöket évenként **kell értékelni** és az értékhelyesbítést meghatározni.

A piaci értéken történő értékelést mindenkor a mérleg fordulónapján meglévő és a piaci értékelésbe bevont immateriális javak, tárgyi eszközök, valamint tulajdoni részesedést jelentő befektetések állománya alapján kell elvégezni.

A vagyoni értékű joghoz, szellemi termékhez, tárgyi eszközhöz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket), a tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értékéhez kapcsolódóan egyedileg megállapított tárgyevi értékhelyesbítés összegét össze kell hasonlítani az előző évi összeggel és a különbözettel növelni vagy csökkenteni kell az egyedi eszköz már kimutatott értékhelyesbítését, valamint az eszközök értékhelyesbítésének forrását.

A vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket), a tulajdoni részesedést jelentő befektetés **piaci értékét** a rendelkezésre álló információk, dokumentumok alapján kell meghatározni.

A piaci érték megállapításáról – az információk, dokumentumok pontos megjelölésével – eszközönkénti részletezettségben jegyzőkönyvet (feljegyzést) kell készíteni.

A jegyzőkönyv (feljegyzés) elkészítésének határideje követő év január 20.

A jegyzőkönyv (feljegyzés) elkészítéséért a jegyző felelős.

A szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezetek nem kívánnak élni a vagyoni értékű jog, szellemi termékek, tárgyi eszközök, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök - Szt. 57.§ (3), valamint az Áhsz. 19. § (2) bekezdésében biztosított - piaci értékre történő átértékelésének lehetőségével.

## **8. Terv szerinti értékcsökkenés**

A költségvetési szerveknek az immateriális javak és a tárgyi eszközt után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolniuk. A terv szerinti értékcsökkenésre vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és számvitel politikai döntéseket a költségvetési szerv számviteli politikája részletesen tartalmazza.

## **9. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszairásának szabálya**

Az Áhsz. 17. § (5) bekezdése alapján **terven felüli értékcsökkenési leírást** kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha



- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- b) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A költségvetési szerveknél a jogszabály nem engedélyezi a terven felüli értékcsökkenés év végi értékelés során történő megállapítását.

**A terven felüli értékcsökkenés visszairására** vonatkozó szabályokat az Áhsz. 19. § (1) bekezdése rögzíti.

A tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszairásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint a terven felüli értékcsökkenési leírására és annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítését.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a tárgynegyedét követő hónap.... napja.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszairására **vonatkozó javaslat elkészítéséért, jóváhagyásáért az 1. sz. melléklet tartalmazza.**

Az Áhsz. 21.§ (2) bekezdése alapján a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök után a terven felüli értékcsökkenést a koncesszió jogosultja, a vagyonkezelő adatszolgáltatása alapján kell megállapítani.

## **10.A követelések könyvviteli mérlegben kimutatott értéke**

Az Áhsz. 13. § (5) bekezdése alapján a mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat

- pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 97. §-a szerint el nem engedték, vagy
- behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követelést az elfogadott, elismert összegben, illetve az Szt., és a jelen értékelési szabályzat alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Behajthatatlan követelést a könyvviteli mérlegben nem lehet kimutatni, azt az Áhsz. 26. § (11) bekezdés alapján a különféle egyéb ráfordítások között el kell számolni.

Behajthatatlan követelés a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. § (4) bekezdés 10. pont a)-g) alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik,

#### **Behajthatatlan követelés az a követelés,**

- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),
- b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és a behajthatatlannak minősített követelés összegét bizonyítani (dokumentálni) kell.

A behajthatatlan követelés leírására vonatkozó javaslat **elkészítéséért, jóváhagyásáért felelősöket** az tartalmazza.

A követeléseket a pénzügyi számvitelben hasonlóan a költségvetési számvitelhez meg kell bontani költségvetési évben esedékes követelésekre és költségvetési évben esedékes követelésekre.

#### **I. Költségvetési évben esedékes követelések**

1. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről B1. rovat
  - a.ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
2. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről B2. rovat

- a.ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
- 3. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre B3. rovat
  - a.ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra
  - b.ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
  - c.ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
  - d.ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra
  - e.ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira
  - f.ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre
- 4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre B4. rovat
  - a.ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére
  - b.ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre
  - c.ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra
  - d.ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra
  - e.ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére
  - f.ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre
  - g.ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
  - h.ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre
  - i.ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre
- 5. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre B5. rovat
  - a.ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére
  - b.ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére
  - c.ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére
  - d.ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére
  - e.ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre
- 6. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre B6. rovat
  - a.ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
  - b.ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

- c.ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 7. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre B7. rovat
  - a.ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
  - b.ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
  - c.ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 8. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre B8. rovat
  - a.ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
  - b.ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
  - c.ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
  - d.ebből: költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
  - e.ebből: költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
  - f.ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
  - g.ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

## **II. Költségvetési évet követően esedékes követelések**

1. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről B1. rovat
  - a.ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
2. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről B2. rovat
  - a.ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
3. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre B3. rovat
  - a.ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra
  - b.ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
  - c.ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
  - d.ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra

- e. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira
  - f. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre
4. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre B4. rovat
- a. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére
  - b. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre
  - c. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra
  - d. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra
  - e. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére
  - f. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre
  - g. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
  - h. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre
  - i. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre
5. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre B5. rovat
- a. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére
  - b. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére
  - c. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére
  - d. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére
  - e. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre
6. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre B6. rovat
- a. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
  - b. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
  - c. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
7. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre B7. rovat

- a. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
  - b. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
  - c. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
8. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre B8. rovat
- a. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
  - b. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
  - c. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
  - d. ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

## **11. Az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere**

### **11.1. Gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések**

Az Szt. 54-56. §-ában, valamint az Áhsz. 18. §-ában előírt szabályok szerint a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbséget összegében, ha ez a különbség

- tartósnak mutatkozik és
- jelentős összegű.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztésének elszámolásánál figyelembe kell venni az Áhsz. 18. § (2) bekezdésében leírtakat, miszerint:

„A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbséget jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – forintot.”

**A különbség akkor tekinthető tartósnak, ha az legalább egy évig fennáll.**

**A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések piaci értékének meghatározásakor figyelembe kell venni:**

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,

- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzügyi eszközökre szóló befektetés esetén az Szt. 60. §, valamint az Áhsz. 20. § szerinti, a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

Amennyiben a befektetésnek a mérleg-készítéskori piaci értéke jelentősen magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az Áhsz. 15. § szerinti beszerzési értéket.

Azoknál a tételeknél, ahol az előző évben már számoltunk el értékvesztést, de annak mértéke nem éri el tárgyévi értékvesztés összegét, akkor a tárgyévi elszámolandó értékvesztés összegének meghatározása során figyelembe kell venni a már elszámolt értékvesztést és csak a különbözetet kell tárgyévi értékvesztésként elszámolni.

A felülvizsgálat során tett megállapításokról írásos dokumentumot (pld. feljegyzés, jegyzőkönyv) kell készíteni.

Az írásos dokumentumban rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

Az értékvesztés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a tárgyévet követő év 60 napja.

Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó **javaslat elkészítéséért, jóváhagyásáért az 1. sz. mellékletben feltüntetettek jogosultak.**

## **11.2. Hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok**

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbözet

- veszteségjellegű,
- tartósnak mutatkozik és
- jelentős összegű.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztésének elszámolásánál figyelembe kell venni az Áhsz. 18. § (2) bekezdésében leírtakat, miszerint:

„A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – forintot.”

**A különbözet akkor tekinthető tartósnak, ha az legalább egy évig fennáll.**

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

Amennyiben a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – mérleg-készítéskori piaci értéke jelentősen magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

Az értékvesztés visszairásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az Áhsz. 15. § szerinti beszerzési értéket, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél (névérték felett vásárolt értékpapírnál), az értékvesztés visszairásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az adott értékpapír névértékét.

Azoknál a tételeknél, ahol az előző évben már számoltunk el értékvesztést, de annak mértéke nem éri el tárgyévi értékvesztés összegét, akkor a tárgyévi elszámolandó értékvesztés összegének meghatározása során figyelembe kell venni a már elszámolt értékvesztést és csak a különbözetet kell tárgyévi értékvesztésként elszámolni.

A felülvizsgálat során tett **megállapításokról írásos dokumentumot** (pld. feljegyzés, jegyzőkönyv) **kell készíteni**.

Az írásos dokumentumban rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

Az értékvesztés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a tárgyévet követő év: január 20.

Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítéséért, jóváhagyásáért az *1. sz. mellékletben feltüntetettek jogosultak*.

### 11.3 Követelések értékvesztése

Az Szt. 54-56. §-ában, valamint az Áhsz. 18. §-ában előírt szabályok szerint a követelések minősítése alapján

- a költségvetési év mérleg-fordulónapján fennálló és
- a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is)

értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a **különbözet tartósan mutatkozik, és jelentős összegű**.



Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítéséért, jóváhagyásáért az 1. sz. mellékletben nevesítettek jogosultak.

### **11.3.1. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elvei, dokumentálásának szabályai**

Az Áhsz. 18. § (3)-(6) bekezdése alapján

- a közhatalmai bevételekre vonatkozó követelések és
- az adók módjára behajtandó kis összegű követelések (Áhsz. 1. § 5. pont)

értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján **egyszerűsített értékelési eljárással**, azok csoportos értékelésével is meghatározható, az értékvesztést, illetve annak visszairását **nem kell tételesen meghatározni**.

Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés beszedés eredményének előző költségvetési évre vagy évekre vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.

Az **egyszerűsített értékelési eljárás** alá vont kötelezettek státuszuknak megfelelően

- A.) a folyamatos működésükben korlátozott adós,
- B.) folyamatosan működő adós

szerinti csoportosításban kell részletezni.

A **folyamatos működésükben korlátozott adósokat** a következő csoportosításban kell részletezni:

- a.) felszámolás alatt lévő
- b.) csődeljárás alá vont,
- c.) végelszámolása alatt lévő
- d.) jogutód nélkül véglegesen megszűnt.

A **folyamatosan működő adósokkal** szembeni követeléseket lejáratuk szerint tovább kell bontani:

- a.) 90 napon belüli,
- b.) 91-180 napos,
- c.) 181-360 napos, és
- d.) 360 napon túli

minősítésű kategóriákra.

*Az egyes minősítési kategóriáknál – a nyilvántartott követelések összege után számítva – a következő százalékos mértékű értékvesztést kell elszámolni:*

#### **A.) A folyamatosan működésükben korlátozott adósok:**

Sorszám	Besorolás	Értékvesztés %-a
1.	Felszámolás alatt lévő	
2.	Csődeljárás alá vont	

3.	Végelszámolása alatt lévő	
4.	Jogutód nélkül véglegesen megszűnt	

**B.) A folyamatosan működő adósok:**

Sorszám	Besorolás	Értékvesztés %-a
1.	90 napon belüli követelés	
2.	91-180 napos követelés	
3.	181-360 napos követelés	
4.	360 napon túli követelés	

(A csoportosításokkal kapcsolatos központi előírásokat az Áhsz. 18.§ (5) és (6) bekezdése rögzíti.)

Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékelése során az értékvesztés összegének megállapítása

- a MÁK által rendelkezésre bocsátott ONKADO programmal, vagy
- ASP Önkormányzati Szakrendszer ADÓ alrendszerében
- az adópolitikáért felelős miniszter által engedélyezett más program (adónyilvántartó rendszer) használatával megállapított értékvesztés alapulvételével történik.)

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékvesztését, illetve annak visszairását az Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján a **negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a negyedévet követő hónap 15. napjáig.**

Abban az esetben, ha korábban elszámolt értékvesztés mértéke nem éri el tárgyévi értékvesztés összegét, akkor a tárgyévi elszámolandó értékvesztés összegének meghatározása során figyelembe kell venni a már elszámolt értékvesztést és csak a különbözetet kell tárgyévi értékvesztésként elszámolni.

Az értékvesztés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a tárgynegyedévet követő hónap 10. napja.

Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó **javaslat elkészítéséért, jóváhagyásáért az 1. sz. mellékletben** nevesítettek jogosultak.

**11.3.2. Kisösszegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentálásának szabályai**

Az értékvesztés számviteli elszámolása szempontjából a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervezetekben követeléstípusonként (adós, illetve vevőcsoportonként) kisösszegűnek tekinti az Áhsz. 1 §. (1) bekezdés 5. pontja alatti, egyenként 100.000 Ft-ot meg nem haladó követeléseket, ide nem értve az Áhsz. 18. § (3)-(6) bekezdése szerinti egyszerűsített értékelési eljárás körébe vont kisösszegű követeléseket.

A vevőként, az adósonként kisösszegű követelések **könyvvitelben elkülönített –**

**tételesen külön kimutatásba foglalt** – csoportjára vonatkozóan az értékvesztés összegét – **az egyedi minősítés mellőzésével** – a követelések nyilvántartásba vételi együttes értékének 20 %-ában állapítjuk meg.

Ebben az esetben a következő évi mérleg-fordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések - hasonló módon megállapított - értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatózó különbözetet - előjelének megfelelően - a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként kell elszámolni.

### **11.3.3. Egyszerűsített eljárás szerinti csoportos értékelést nem alkalmazható követelések**

A 11.3.1. és 11.3.2. pontba nem tartozó követelések az esedékesség időpontjában történt fizetés, illetve nem fizetés, valamint a késedelem időtartamától függően a következők szerint **minősítendők egyedileg**.

Az Szt. 55. § (1) bekezdése alapján „A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, **ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.**

Az Áhsz. 18. (2) bekezdése szerint: ” a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a **követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer** – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – **forintot.**”

A követelés könyvszerinti értéke és annak várhatóan megtérülő összege közötti – veszteség jellegű – különbözet **akkor tekintendő tartósnak**, ha a késedelem időtartama meghaladja a 360. napot.

A mérleg fordulónapján meglévő követeléseket – **egyedileg** – a következők szerint **kell minősíteni:**

Minősítési kategória	A fizetési késedelem időtartama
Kiváló minősítésű követelés	<b>Nincs késedelem.</b> A mérleg fordulónapján fennálló követelés pénzügyi rendezése a mérleg fordulónapját követően esedékes.
Jó minősítésű követelés	<b>A késedelem a mérlegkészítés időpontjáig megszűnt,</b>

	<p><b>vagy 1-90 nap.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A mérleg fordulónapján fennálló <b>lejárt</b> esedékességű tartozás megfizetése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.</li> <li>- Az esedékesség napja és a mérlegforduló napja közötti időtartam 1-90 nap, és a mérleg fordulónapján fennálló lejárt esedékességű követelést pénzügyileg vagy egyéb módon a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezték.</li> </ul>
Közepes minősítésű követelés	<p><b>91-180 nap</b></p> <p>Az esedékesség napja és a mérlegforduló napja közötti időtartam meghaladja a 90 napot, de nem több 180 napnál, és a mérleg fordulónapján fennálló lejárt esedékességű követelést pénzügyileg vagy egyéb módon a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezték.</p>
Gyenge minősítésű követelés	<p><b>180-360 nap</b></p> <p>Az esedékesség napja és a mérlegforduló napja közötti időtartam meghaladja a 180 napot, de nem több 360 napnál, és a mérleg fordulónapján fennálló lejárt esedékességű követelést pénzügyileg vagy egyéb módon a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezték.</p>
Rossz minősítésű követelés	<p><b>360 napnál több</b></p> <p>Az esedékesség napja és a mérlegforduló napja közötti időtartam meghaladja a 360 napot, és a mérleg fordulónapján fennálló lejárt esedékességű követelést pénzügyileg vagy egyéb módon a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezték.</p>

A fentiek figyelembevételével a **rossz minősítésű követelések után az értékvesztést az alábbi táblázat alapján kell elszámolni:**

A követelés esedékessége	Elszámolandó értékvesztés %-a	Az értékvesztés elszámolásának kötelezettsége alá tartozó követelés alsó értékhatára (Ft)
Mérleggel lezárt év 01.01. - 07.01 közötti időszak	20	500.000
Mérleggel lezárt évet megelőző év	40	250.000
Mérleggel lezárt évet megelőző 2. év	50	200.000
Mérleggel lezárt évet megelőző 3. év	80	125.000
Mérleggel lezárt évet megelőző 4. év és az azt megelőző évek	100	100.000

Az előző év(ek)ben elszámolt **értékvesztés összegét vissza kell írni** azokban az esetekben, amikor az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn.

Azoknál a tételeknél, ahol az előző évben már számoltunk el értékvesztést, de annak

mértéke nem éri el tárgyévi értékvesztés összegét, akkor a fenti táblázat szerint elszámolandó értékvesztés összegének meghatározása során figyelembe kell venni a már elszámolt értékvesztést és csak a különbözetet kell tárgyévi értékvesztésként elszámolni.

#### **11.4. Vásárolt, valamint saját termelésű készletek**

- a) Ha a **vásárolt készlet** (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a **saját termelésű készlet** (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.
  
- b) A **vásárolt készlet** bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a **saját termelésű készlet** bekerülési (előállítási) értékét - **az a) pontban foglaltakon túlmenően** - csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését – a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával – ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a **korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell**. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az Áhsz. 16. §-ában meghatározott bekerülési értéket.

Abban az esetben, ha korábban elszámolt értékvesztés mértéke nem éri el tárgyévi értékvesztés összegét, akkor a tárgyévi elszámolandó értékvesztés összegének meghatározása során figyelembe kell venni a már elszámolt értékvesztést és csak a különbözetet kell tárgyévi értékvesztésként elszámolni.

Az értékvesztés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a tárgyévet követő év január 15.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó **javaslat elkészítéséért, jóváhagyásáért** az *1. sz. mellékletben* nevesítettek felelősek.

## **12. Vagyonértékelés során alkalmazandó értékelési eljárás elvei,**

## **módszerei, dokumentálás szabályai, felelősei**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló többször módosított 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 109. §-a alapján vagyongazdálkodási jogot létesít, a vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyoneértékelése során – a Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) alapján – a következők szerint kell eljárni.

A vagyoneértékelést *saját apparátussal, vagy külső, ilyen tevékenységet végző társaság, magánszemély bevonásával* kell elvégezni.

**A vagyoneértékelési eljárás során figyelembe kell venni:**

- a vagyongazdálkodási joggal érintett eszközök
  - múltbeli bekerülési értékét,
  - jelenlegi bekerülési értékét,
  - jelenlegi műszaki állapotát,
- a múltbeli bekerülési érték alapján elszámolt, elszámolandó tervszerinti értékcsökkenési leírás összegét,
- az üzembe helyezéstől eltelt időt,
- az önkormányzati feladatellátás jelenlegi színvonalát, a szolgáltatás kapacitásának kihasználtságát,
- minden olyan körülmény, ami a vagyon értékét, valamint a vagyongazdálkodási jog értékét befolyásolja.

A vagyoneértékelés elkészítéséért a jegyző felelős. A vagyoneértékelésről írásos dokumentumot (bizonylatot) kell készíteni.

## **ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

Az Eszközök és Források értékelési szabályzata 2021.március 1. napján lép hatályba. Ezzel egyidejűleg a 14/2019 számú Eszközök és Források értékelési szabályzata hatályát veszti.

A szabályzatot módosítani kell

- olyan jogszabályi előírás változása esetén, amely érinti a hatályos szabályzat előírásait, valamint
- ha a *Közös Önkormányzati Hivatal/költségvetési szerv* sajátosságai, működésének változása alapján indokoltá vált.

A módosításokat az ok felmerülésétől számított 90 napon belül kell végrehajtani.

A szabályzat módosításáért a jegyző felelős.

**FELELŐSSÉG, JOGOSULTSÁG**

A Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és személyi adottságai miatt a dokumentumok elkészítését, jóváhagyását az alábbiakban szabályozom:

<b>Feladat</b>	<b>KÖH</b>	<b>Hivatal</b>	<b>Intézmény</b>
Piaci érték meghatározása	jegyző	könyvelő.	gazd. felelős
jóváhagyására	jegyző	jegyző	jegyző
Terven felüli écs. meghatározása	jegyző	könyvelő	gazd. felelős
visszaírása	jegyző	jegyző	jegyző
Behajthatatlan követelés leírasi jav.	jegyző	jegyző	gazd. felelős
jóváhagyására	képv.testület	képv.testület	fenntartó
Értékvesztés, visszaírás javaslat	jegyző	könyvelő	gazd. felelős
jóváhagyására	képv.testület	képv.testület	fenntartó

Az egyes felelősök személyét évente nevesíteni, felülvizsgálni szükséges, a feladatokat a munkaköri leírásokban szerepeltetni kell.

.....  
jegyző

## Tinnyi Közös Önkormányzati Hivatal

**FELJEGYZÉS**

az immateriális javak, tárgyi eszközök, értékpapírok terven felüli értékcsökkenésének, értékvesztésének elszámolásához (vagy visszairásához) 20... .....évre.

..... a mellékelt bizonylatok \*\* alapján 2. évre vonatkozóan az alábbi vagyontárgyak esetében javaslom a terven felüli értékcsökkenés / értékvesztés elszámolását (vagy annak visszairását)

Nyilván- -tartási szám	Megnevezés	Az értékvesztés /terven felüli értékcsökkenés (visszairás) oka	Értékvesztés terven felüli értékcsökkenés (visszairás) Ft
Elszámolt /visszaírt terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés összesen:			

....., 20.....

.....  
nyilvántartó személy

A javaslatot jóváhagyom, az értékvesztés elszámolását (vagy visszairását) engedélyezem:

.....,20.....

.....  
vezető



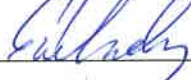
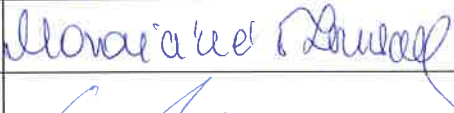

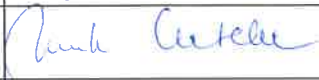




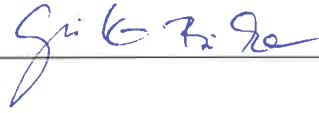
\*\*A mellékelt bizonylat lehet tárgyi eszköz esetében szakvélemény, értékpapír esetében tőzsdei árfolyam.





## Megismerési nyilatkozat

A 2021. 03. 01. napjától hatályos Eszközök és Források értékelési szabályzatát megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Sorsz.	Név:	Beosztás:	Dátum:	Aláírás:
1.	Geréb Tünde	jegyző	2021.02.25.	
2.	Krix Lajos	polgármester	2021.02.26.	
3.	Székely Róbert	polgármester	2021.02.25.	
4.	Bogárné Manhercz Katalin	óvodavezető	2021.02.25	Bogárné Manhercz Katalin
5.	Moroviánné Nagy Zsuzsanna	könyvelő	2021 MÁRC 11.	
6.	Grósz Andrea	pénzügyi ügyint.	2021 MÁRC 11.	
7.	Vájó-Sziráki Ágnes	pénzügyi ügyint.	2021 MÁRC 11.	Vájó-Sziráki Ágnes
8.	Hudecz Izabella	adóügyi ügyint.	2021 MÁRC 11.	
9.	Kletner Nikolett Tünde	adóügyi ügyint.	2021 MÁRC 11.	
10.	Bayer Ágnes Viktória	szociális ügyint.	2021 MÁRC 11.	
11.	Fazekasné Catanzáro Rita	szociális ügyint.	2021 MÁRC 11	Fazekasné Catanzáro Rita
12.	Papp Kálmánné	ügykezelő	2021 MÁRC 11.	
13.	Kletner Tímea Annamária	igazgatási ügyint.	2021 MÁRC 11.	
14.	Egri Krisztina Bianka	igazgatási ügyint.	2021 MÁRC 11	
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				