

ÖCSÖDI POLGÁRMESTRI HIVATAL
AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés b) pontja, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) és (2) bekezdése alapján a következők szerint kerül szabályozásra az eszközök és források értékelésének rendje.

A Számviteli politikában meghatározottak szerint a jelen szabályzatban kerül sor:

- a) a követelések értékelésének elveinek, szempontjainak meghatározására,
- b) követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározása elveinek, dokumentálásának szabályainak megadására,
- c) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolása elveinek, dokumentálása szabályainak előírására, és
- d) a tulajdonosnak - az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek - a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveinek, módszerének, dokumentálása szabályainak, felelőseinek megadására.

A szabályzat előírásait

- Öcsödi Polgármesteri Hivatal,
- Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat,
- Öcsödi Községgondnokság és Könyvtár,
- Öcsödi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde,
- Tóth József Alapszolgáltatási Központ,
- Öcsöd Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat,

(továbbiakban együtt: költségvetési szervek) mint az államháztartás szervezete tulajdonában és kezelésében lévő eszközök és források értékelésekor kell alkalmazni.

A szabályozás során figyelembe vételre kerültek:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.),
- a bizonylati szabályzat,
- a számviteli politika,
- a számviteli alapelvek,
- a készletgazdálkodási szabályzat.

A szabályzat a költségvetési szervek vonatkozásában tartalmazza:

- a mérlegtételek értékelésének általános szabályait,
- az eszközök értékelésére vonatkozó szabályokat, ezen belül:
 - egyes kifejezések, fogalmak értelmezését,
 - az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékét,
 - a bekerülési érték megállapításának sajátos szabályait,
 - az eszközök értékcsökkenését,
 - az eszközök értékvesztését,
 - az eszközök értékelését,
- a források értékelésére vonatkozó előírásokat,

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

- az értékelési tevékenység ellátása és a tevékenységgel kapcsolatos felelősségi szabályokat,
- a dokumentálás szabályait,
- az értékeléssel kapcsolatos határidőket.

1. A mérlegkételemek értékelésének általános szabályai

1.1. A számviteli alapelvek érvényesülése az értékelés során

Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

A mérlegkételemek értékelésénél figyelembe kell venni a számviteli alapelvek sajátos érvényesülését.

1.2. Az értékelési elvek megváltoztathatósága

Az előző év mérlegkészítésénél 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. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

A folytonosság elve alapján az eszközök és források értékelésének az egymást követő években csak meghatározott szabályok alapján változhat.

Gondoskodni kell, hogy érvényesüljön az egyedi értékelés elve, mely alapján az eszközöket és a kötelezettségeket egyedileg kell értékelni. Ezen elv alól kivételt képeznek az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések.

1.3. Egyedi és csoportos értékelés

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és - a számviteli törvényben szabályozott esetek kivételével - egyedenként értékelni kell.

A különböző időpontokban beszerzett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési áron, továbbá a FIFO módszerrel történő értékelés is alkalmazható.

1.4. A számviteli politikában meghatározott jelentős összegű hiba

Az értékelés során figyelembe kell venni az értékelés során megállapított hiba a számviteli politikában meghatározott jelentős összegű hiba-e, és a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba-e.

1.5. A forgalmi, piaci érték

A forgalmi, piaci érték meghatározásakor figyelembe kell venni, hogy az adott vagyonnak

- az eladási, vagy
- a vételi, beszerzési

piaci árát kell-e meghatározni.

Ha adott vagyontárgy:

- értékesítésre kerül, akkor az értékelés időpontjában azt kell meghatározni, hogy a vagyontárgyat mennyiért lehetne értékesíteni,
- nem ismert értéken került a költségvetési szerv birtokába, és ezért kell értékelni, akkor az értékelés időpontjában azt kell meghatározni, hogy a vagyontárgyat milyen összegért lehetne beszerezni.

A piaci érték meghatározásakor figyelembe kell venni:

- az értékelés időpontját, mivel az értékelés időpontjában érvényes árakat kell alapul venni (az ár egyes vagyonelemek vonatkozásában év közben is jelentős változást mutathat),
- a vagyontárgy állapotát,
- az értékelést meghatározó környezeti feltételeket.
- azt, hogy a piaci értékelés tárgya a piacon megtalálható-e,
- az eszköz egyedi sajátosságai alapján eladható-e.

A piaci értékelés során ügyelni kell arra, hogy amennyiben olyan vagyon piaci értékét kell meghatározni, mely a piacon már nem található meg, akkor annál korszerűbb vagyonra vonatkozó árat kell megkeresni, majd az árakat a két vagyon közötti arányosítással kell megállapítani, azaz a piacon tapasztalt árat csökkenteni kell, figyelembe véve azt, hogy az érintett eszköz mennyivel szerényebb tulajdonságokkal rendelkezik.

Amennyiben az eszköz piaci ára nem állapítható meg azért, mert a piacon nem lelhető fel, vagy egyedi sajátossága miatt általában nem képezi adás-vétel árát, a piaci érték meghatározása szakértő igénybevételevel történik.

2. Az eszközök értékelése

2.1. Egyes kifejezések, fogalmak értelmezése

2.1.1. Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek

- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

Az előállítási költségek között kell elszámolni [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi]:

- az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá
- a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

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

2.1.2. A vételár, eladási ár értelmezése

A vételár, eladási ár az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pontja alapján: a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír esetén ide nem értve az Szt. 50. § (3) bekezdése szerinti vételárban lévő felhalmozott kamatot.

2.2. Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke

2.2.1. Az immateriális javak bekerülési értéke

A vásárolt 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

A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség. (2.1.1. pont tartalmazza)

2.2.2. Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke

Vásárolt tárgyi eszközök bekerülési értéke /rendeltetésszerűen használatba nem vett/

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

Saját előállítású tárgyi eszköz bekerülési értéke /üzembe még nem helyezett/

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 a 2.1.1 pont alapján megállapított közvetlen önköltség.

Idegen vállalkozó által előállított tárgyi eszközök /üzembe még nem helyezett/

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.

2.2.3. A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök

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 a bővített, megváltozott rendeltetésű, átalakított, megnövelt élettartamú, teljesítőképességű eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig 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 vételára.

A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható 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.

A felújítás alatt az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítást kell érteni, mely kimondja, hogy felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

A pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítások

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

2.2.4. A gazdasági társaságban való részesedés 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.

2.2.5. A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke

A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke az egységes rovatrend

- K9121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása,
 - K9122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása,
- rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

2.2.6. A készletek bekerülési értéke

A vásárolt anyagok bekerülési értéke

A vásárolt anyagok bekerülési értéke az egységes rovatrend

- K311. Szakmai anyagok beszerzése vagy
 - K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése és
 - K123. Egyéb külső személyi juttatások (a reprezentációs készletek, üzleti ajándékok beszerzésével kapcsolatosan)
- rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

A vásárolt áru bekerülési értéke

A vásárolt áruk bekerülési értéke az egységes rovatrend

- K313. Árubeszerzés
- rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési értéke

A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési értéke az Szt. 62. § (2) bekezdése szerint számított előállítási érték, azaz

- a 2.1.1 pont szerinti közvetlen önköltség vagy

- az átlagos (súlyozott) közvetlen önköltség, vagy
- a FIFO módszer szerint meghatározott közvetlen önköltség.

A közvetlen önköltség utókalkulációval meghatározott vagy norma szerinti közvetlen önköltség lehet. A befejezetlen termelés norma szerinti közvetlen önköltsége a félkész termék, a késztermék norma szerinti közvetlen önköltségéből a teljesítési fok alapján arányosítással is meghatározható.

2.2.7. Az adott előlegek bekerülési értéke

Az adott előlegek bekerülési értéke az átutalt vagy megfizetett - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg.

2.2.8. A követelések bekerülési értéke

A követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.

2.2.9. Kapott előlegek bekerülési értéke

A kapott előlegek bekerülési értéke az átutalt, megfizetett - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg.

2.2.10. Kötelezettségek bekerülési értéke

A kötelezettségek bekerülési értéke az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.

2.3. A bekerülési érték megállapításának sajátos szabályai

A 2.2. pontban meghatározott általános bekerülési érték meghatározástól egyes esetekben eltérő szabályokat kell alkalmazni. Jelen pontban ezek a vagyonelemek és a hozzájuk kapcsolódó bekerülési érték megállapítás szabályai kerülnek meghatározásra.

2.3.1. A vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke

A vagyonkezelésbe vett eszközök - ide értve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik - bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték.

Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt

- értékcsökkenést,
- értékvesztést

a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

2.3.2. A társulással kapcsolatos átvett eszközök bekerülési értéke

A társulás alapítása, a társulási szerződés módosításával vagyonának növelése esetén az átvett eszközök bekerülési értéke a társulási szerződésben, illetve annak módosításában szereplő bruttó érték

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

Az átvételt követően az átadónál az átadásig elszámolt:

- értékcsökkenést,
- értékvesztést

az átvevő társulásnak nyilvántartásba kell vennie.

2.3.3. A vagyonkezelésbe adás és visszavételezés bekerülési értéke

A tulajdonosnál:

- az államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott, illetve
- az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott eszköz visszavételkori bekerülési értéke, valamint
- a megszűnő nemzeti önkormányzat vagyonát átvevő szervnél az átvételkori, az újra alakult nemzeti önkormányzatnál a vagyon visszavételkori bekerülési értéke a korábbi vagyonkezelőnél, tulajdonosnál kimutatott bruttó érték.

A visszavételt követően az átadásig esetleg elszámolt

- értékcsökkenést,
- értékvesztést

nyilvántartásba kell venni.

2.3.4. Átvett eszközök bekerülési értéke

Az általános szabályoktól eltérően az Szt. 49. § (5) bekezdése és 50. § (1), (2), (4) és (6) bekezdése szerint átvett eszközök bekerülési értékét az ott leírtak szerint kell meghatározni.

A jegyzett tőke leszállításakor átvett eszköz bekerülési értéke (Szt. 49. § (5) bekezdése)

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor (ide értve a tőkeleszállítással egyidejűleg végrehajtott, a leszállított jegyzett tőkével arányos jegyzett tőkén felüli saját tőke kivonást is) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke a gazdasági társaság által közölt, illetve számlázott érték, a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a vagyonfelosztási javaslat szerinti érték.

A követelés fejében átvett eszköz bekerülési értéke (Szt. 50. § (1) bekezdése)

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

A csere útján beszerzett eszköz értéke

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

A hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke

A hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazhatja a [vétélár részét képező, továbbá a kibocsátási okiratban, a csereszerződésben, a vagyonfelosztási javaslatban meghatározott piaci, forgalmi, beszámítási érték részét képező] (felhalmozott) kamat összegét.

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

A térítés nélkül átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt eszköz bekerülési (beszerzési) értéke

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.

A pénzügyi lízing keretében átadott eszköz értéke

A pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszköz visszavételkori 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.

2.3.5. Az importbeszerzés bekerülési értéke

Importbeszerzés esetén a bekerülési értéket - figyelemmel az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdésére - az Szt. 48. § (7) bekezdése szerint kell meghatározni.

Az importbeszerzéssel kapcsolatos speciális szabályok részletezésre nem kerülnek, mivel a költségvetési szervek gazdálkodási sajátosságai nem indokolják - import beszerzései nincsenek.

2.3.6. Üzleti vagy cégérték bekerülési (beszerzési) értéke a 3. § (5) bekezdésének 1. pontja szerint meghatározott különbözet, azaz

- a megvásárolt üzletágért, telephelyért, üzlethálózatért fizetett ellenérték és a tétélesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tétélesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – Szt. szerinti értékeléssel meghatározott- értékével csökkentett értéke közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb.

2.3.7. A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a vásárláskor a részvényért, üzletrészért, egyéb társasági részesedésért fizetett ellenérték (vétélár).

2.4. Az eszközök értékcsökkenése

Az eszközök értékcsökkenésének elszámolása történhet:

- az általános szabályok szerint, azaz a terv szerinti értékcsökkenés szerint, valamint
- a terven felüli értékcsökkenés alkalmazásával.

2.4.1. A terv szerinti értékcsökkenés – értékcsökkenés elszámolása az általános szabályok szerint

Az Áhsz. 17. § (1) bekezdése alapján:

- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök

után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

Az adott eszközökre vonatkozó leírást

- a rendeltetésszerű használatbavételtől,
 - üzembe helyezéstől
- kell alkalmazni.

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

Az üzembe helyezést hitelt érdemlően – a számviteli politikában előírt üzembe-helyezési okmányokkal - dokumentálni kell.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

Az értékcsökkenés elszámolása és a maradvány érték

A Szt. 52. § (1) bekezdése, valamint az Áhsz. 17. § (4) bekezdése figyelembe vételével:

- az immateriális javak és
- a tárgyi eszközök esetében

a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A 25 millió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

Az értékcsökkenés elszámolásának időszakai

Az értékcsökkenést negyedévenként, a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan kell elszámolni.

Az értékcsökkenés elszámolásánál alkalmazandó leírási kulcsok, az értékcsökkenés megállapítása

Az immateriális javakra vonatkozó értékcsökkenési leírás

Az immateriális javakra alkalmazandó értékcsökkenési leírás – az Áhsz. 17. § (2a) bekezdése alapján:

- vagyoni értékű jogoknál 16 % (illetve a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs - melyre vonatkozó választási lehetőséget a számviteli politika tartalmazza)
- szellemi termékeknél 33 %.

A tárgyi eszközökre vonatkozó értékcsökkenési leírás

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

A leírási kulcsok

I. Épületek		Leírási kulcs
	Épület hosszú élettartamú szerkezetből	2,0 %
	Épület közepes élettartamú szerkezetből	3,0 %
	Épület rövid élettartamú szerkezetből	6,0 %
II. Építmények		

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

	Ipari építmény	2,0 %
	Mezőgazdasági építmény	3,0 %
	ebből: önálló támrendszer	15,0 %
	Melioráció	10,0 %
	Mezőgazdasági tevékenységet végző adózónál a bekötő- és üzemi út	5,0 %
	Közforgalmi vasút és kiegészítő építményei, ideértve az iparvágányokat is	4,0 %
	Egyéb vasúti építmény (elővárosi vasút, közúti villamosvasút, metróvasúti pálya stb.)	7,0 %
	Vízi építmény	2,0 %
	Híd	4,0 %
	Elektromos vezeték, ideértve a távközlési hálózat vezetékeit is	8,0 %

	Kőolaj- és földgázvezeték, gázvezeték	6,0 %
	Gőz-, forróvíz- és termálvízvezeték, földgáz távvezeték, termálkút	10,0 %
	Közúti villamosvasúti és trolibusz munkavezeték	25,0 %
	Egyéb, minden más vezeték	3,0 %
	ebből: víziközmű -vezeték	2,0 %
	Alagút és földalatti építmény (a bányászati építmény kivételével)	1,0 %
	Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6,0 %
	Kizárólag film- és videógyártást szolgáló építmény	15,0 %
	Minden egyéb építmény	2,0 %

III. Ültetvények

	1. csoport: alma, körte, birs, naspolya, cseresznye, meggy, szilva, szőlő, szőlőanyatelep, mandula, mogyoró	6,0 %
	2. csoport: őszibarack, kajszi, köszméte, ribiszke, komló, gyümölcsanyatelep, fűztelep	10,0 %
	3. csoport: spárga, málna, szeder, torma	15,0 %
	4. csoport: dió, gesztenye	4,0 %
	5. csoport: egyéb ültetvény	5,0 %

IV. Gépek, berendezések felszerelések

	1996. évi LXXXI. törvény 2. számú melléklet IV. a) pont	33 %
	1996. évi LXXXI. törvény 2. számú melléklet IV. b) pont	20 %
	1996. évi LXXXI. törvény 2. számú melléklet IV. c) pont	14,5 %
	1996. évi LXXXI. törvény 2. számú melléklet IV. d) pont	10 %
	1996. évi LXXXI. törvény 2. számú melléklet IV. e) pont	7 %

A hulladéktároló, továbbá a hulladékhasznosító: a hulladékszektor gépeinél, berendezéseinél a tényleges avulásnak megfelelő leírási kulcsokat kell alkalmazni.

Az értékcsökkenés elszámolásának tilalma

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 értéke,
- az üzembe nem helyezett beruházásnál,
- az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít,
- az olyan eszköznél, amelynek értéke –különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan- évről évre nő,
- a már teljesen (0-ig) leírt immateriális javaknál,
- a már teljesen (0-ig) leírt tárgyi eszközöknél,
- a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

A kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése

A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat során a terv szerinti és a terven felül értékcsökkenés elszámolása során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

2.4.2. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést nem kell elszámolni az immateriális javakra és tárgyi eszközökre addig, amíg azokat a költségvetési szerv a számviteli politikájában meghatározott leírási kulcsok alapján számított teljes időtartam alatt használja.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

b) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is):

- a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy
- rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan
- megrongálódás,
- megsemmisülés, illetve
- hiány következtében.

c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell elvégezni, hogy az immateriális jószág, tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben

- az immateriális jószág,
- a tárgyi eszköz,
- a beruházás

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

Ha az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére - legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére - vissza kell értékelni. Az üzleti vagy cégérték esetében ez az előírás nem alkalmazható.

A terven felüli értékcsökkenés visszairása

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairását a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell elvégezni.

2.5. Az eszközök értékvesztése

Az értékvesztés kimutatásának és elszámolásának célja, hogy a befektetett eszközök és a forgóeszközök kimutatott értéke a valóságnak megfelelően, azaz ne csak a bekerülési értéket mutassa, hanem:

- az elszámolt értékvesztéssel, illetve
 - indokolt esetben az értékvesztés visszairásával
- közelítsen a piaci értékhez.

Az év végi értékelés során meg kell határozni az érintett eszközök mérlegkészítéskori piaci értékét.

Értékvesztés az alábbi vagyoni kört érintheti:

- tulajdoni részesedést jelentő befektetések,
- hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok,
- készletek,
- követelések (ide értve a vevőkkel, adósokkal, hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, előlegként adott összegeket).

A piaci érték meghatározásakor az egyes vagyoni csoportoknál eltérő szempontokat, tényeket kell figyelembe venni.

A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, valamint a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál - függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek -, továbbá a készleteknél, a követeléseknél (ide értve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) - a számviteli törvény 54-56. §-a szerint – megállapított:

- értékvesztés a saját tőkét csökkenti,
- az értékvesztés visszaírása a saját tőkét növeli.

A követeléseknél az értékvesztés elszámolása nem minősül követelés elengedésnek, illetve törlésnek.

Az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell elvégezni.

Az értékvesztés elszámolása során a jelentős összeg tartalmát az Áhsz. 18. § (2) bekezdésének megfelelően a Számviteli politika tartalmazza.

2.5.1. A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékvesztése

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - 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 - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- c) a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt.

Amennyiben a befektetésnek az előző bekezdés figyelembevételével meghatározott, mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.

2.5.2. A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír értékvesztése

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, - ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és - (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó - piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Az értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a) az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- b) 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 az értékpapír mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél (névérték felett vásárolt értékpapírnál), az értékvesztés visszaírásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az adott értékpapír névértékét.

A költségvetési szervek az Szt. 54. § (8) bekezdésében adott választási lehetőség alapján élnek azzal a lehetőséggel, hogy a hitelkockázati szempontból kockázatmentesnek minősített, valamely ország központi kormánya vagy központi bankja által kibocsátott, illetve tőkére és hozamra vonatkozóan garantált befektetési célú, lejáratig tartott, kamatozó, illetve diszkont értékpapírok esetében az értékvesztés-elszámolást nem kell alkalmazni a bekerülési érték azon része után, mely a lejáratkor megtérül.

2.5.3. A vásárolt és a saját termelésű készlet értékvesztése

A költségvetési szervek vonatkozásában a vásárolt és a saját termelésű készletek értékvesztésére vonatkozó szabályok nem kerülnek szabályozásra, mivel ilyen készleteket a költségvetési szervek a mérlegben nem mutatnak ki.

2.5.4. A kezelt vagyonra szóló tartós követelés értékvesztése

A kezelt vagyonra szóló tartós követelésre értékvesztést kell elszámolni annak könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Az értékvesztés, illetve annak visszaírása során a piaci érték meghatározásakor a kezelt vagyon üzleti év mérlegfordulónapjára kimutatott saját tőkéjének összegét kell figyelembe venni.

2.5.5 A követelések (ide értve a vevőkkel, adósokkal, hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, előlegként adott összegeket) értékvesztése

A vevő, az adós minősítése alapján a költségvetési év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni:

- a követelések könyv szerinti értéke és
- a követelések várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Az értékelést a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján kell végezni.

A követelések alatt kell érteni:

- a követeléseket,
- a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket,
- a kölcsönként, a beruházási előlegként adott összegeket is, továbbá
- a bevételek az aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket.

2.5.5.1. A követelések év végi értékelési elvei

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

A költségvetési szervek az Áhsz. 50. § (2) bekezdése alapján köteles meghatározni a követelések év végi értékelési elveit.

A követelések értékelési elveinek meghatározásakor figyelembe kell venni a mérleg struktúrája szerinti követeléseket, valamint azt, hogy az adott követelésre lehet-e elszámolni értékvesztést, vagy sem:

	Értékvesztés elszámolható	Értékvesztés nem számolható el
Követelések működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		Áhsz. 18. § (7) bekezdés
Követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		Áhsz. 18. § (7) bekezdés
Követelések közhatalmi bevételekre	igen	
Követelések működési bevételekre	igen	
Követelések felhalmozási bevételekre	igen	
Követelések működési célú átvett pénzeszközre	igen	
Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	igen	
Követelések finanszírozási bevételekre	igen	

2.5.5.2. A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések értékelése

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések értékelési elvei

1. Alkalmazni kell a Szt. 55. § (2) és (3) bekezdését, valamint az Áhsz. 18. § (3)-(6) bekezdését.

2. A közhatalmi bevételeket valamint az adók módjára behajtandó köztartásokat az önkormányzati adóhatóság hatáskörében tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályairól szóló 37/2015. (XII. 28.) NGM rendeletben előírt zárási összesítőben szereplő hátralékokat kell figyelembe venni.

A zárási összesítőt a mérleget alátámasztó dokumentumként a mérleggel együtt meg kell őrizni.

3. Az értékvesztés - a korábban ismert általános szabályok szerint - elszámolható

Rovat megnevezése	értékelési eljárás típusa
B31. Jövedelemadók <i>/A Polgármesteri Hivatal nem használhatja/</i>	egyedi vagy csoportos (egyszerűsített értékelési eljárással)
B32. Szociális hozzájárulási adó és járulékok <i>/A Polgármesteri Hivatal nem használhatja/</i>	egyedi vagy csoportos (egyszerűsített értékelési eljárással)
B33. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók <i>/A Polgármesteri Hivatal nem használhatja/</i>	egyedi vagy csoportos (egyszerűsített értékelési eljárással)
B34. Vagyoni típusú adók <i>/A Polgármesteri Hivatal nem használhatja/</i>	egyedi vagy csoportos (egyszerűsített értékelési eljárással)

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

B35. Termékek és szolgáltatások adói /A Polgármesteri Hivatal nem használhatja/	egyedi vagy csoportos (egyszerűsített értékelési eljárással)
B36. Egyéb közhatalmi bevételek	egyedi

4. Az egyedi értékelés során alkalmazott eljárás:

A tartósság és a jelentős összeg tekintetében a számviteli politikában meghatározottakat kell figyelembe venni.

A minősítés szempontjai:

- milyen az adós fizetőképessége,
- milyen fizetési garanciák vannak.

Az adós fizetőképességének megítélési szempontjai a legjobbtól a legrosszabb felé:

- a) folyamatosan működő adós
 - folyamatosan működő, pénzügyi nehézséggel nem küzdő adós (nincs a fekete listán),
 - folyamatosan működő, pénzügyi nehézséggel küzdő adós,
- b) folyamatos működésben korlátozott adósok
 - felszámolás alatt lévő adós,
 - csődeljárás alatt lévő adós,
 - végelszámolás alatt lévő adós,
 - jogutód nélkül véglegesen megszűnt adós.

Az adóssággal kapcsolatban megállapítható fizetési garanciák a legjobbtól a legrosszabb felé:

- olyan biztosíték, fizetési garancia van, amely teljes bizonyossággal érvényesíthető,
- az adósságnak ingatlan vagy ingó fedezete van és ezek piacképesek,
- az adósságnak ingatlan vagy ingó fedezete van, de ezek piacképessége kifogásolható,
- a biztosíték, fizetési garancia az adósság csak egy részére vonatkozik,
- nincs fizetési garancia, biztosíték.

Az előbbi minősítési szempontokat együttesen kell érvényesíteni.

A minősítés konkrét menete:

- az adósok év végi állománya alapján rendelkezésre álló kimutatásból kell kiindulni,
- a kimutatásba be kell jegyezni a mérlegkészítés napjáig már rendezett adó követeléseket,
- a kimutatásból ezt követően csak azokat az adósokat kell minősíteni, melyeknél a pénzügyi rendezés nem történt meg,
- a minősítést adósonként külön-külön kell elvégezni,
- a minősítés során a köztudomású, illetve az elérhető nyilvános adatokra lehet támaszkodni (csődeljárási értesítő, cégbírószági mérleg adatok stb.).

5. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések során az adósokat státuszuknak megfelelően csoportosítani kell:

A költségvetési szervek az egyszerűsített értékelési eljárás alkalmazásának lehetőségével élnek.

Az értékelés elvégzésének gyakorisága

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

Az értékvesztés összegét legalább negyedévenként kell megállapítani azzal, hogy az értékvesztést, illetve annak visszaírását tételesen nem, hanem csoportonként kell megállapítani.

Az egyszerűsített értékelési eljárást negyedévenként el kell végezni.

Az egyszerűsített értékelési eljárás menete

Az egyszerűsített értékelési eljárás során a következő feladatokat kell elvégezni:

- A követeléseket tagolni kell az adósok minősítési kategóriái szerint.
- Vizsgálni kell, hogy kategóriánként meg van-e a csoportos értékeléshez szükséges adós darab szám (7 db). Ha nincs, akkor az érintett kategóriában lévő adósokat egyedileg kell értékelni.
- Felül kell vizsgálni és meg kell határozni az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatókat,
- El kell számolni az értékvesztést a megtérülési mutatók alapján.

Az adósok minősítési kategóriái

Az adós fizetőképességének megítélési szempontjai a legjobbtól a legrosszabb felé:

a) folyamatosan működő adós

- folyamatosan működő, pénzügyi nehézséggel nem küzdő adós (nincs a feketelistán),
 - legfeljebb 90 napos adótartozással rendelkező,
 - 91-180 napos adótartozással rendelkező,
 - 181- 360 napos adótartozással rendelkező,
 - 360 napon túli adótartozással rendelkező,
- folyamatosan működő, pénzügyi nehézséggel küzdő adós,
 - legfeljebb 90 napos adótartozással rendelkező,
 - 91-180 napos adótartozással rendelkező,
 - 181- 360 napos adótartozással rendelkező,
 - 360 napon túli adótartozással rendelkező.

b) folyamatos működésben korlátozott adósok

- felszámolás alatt lévő adós,
- csődeljárás alatt lévő adós,
- végelszámolás alatt lévő adós,
- jogutód nélkül véglegesen megszűnt adós.

A várható megtérülési mutatók meghatározása

A csoportos értékelés során az egyes minősítési kategóriák, és a hozzá kapcsolt mutatók meghatározása az a követelés-beszedés eredményeinek előző év(ek)re vonatkozó tapasztalatai alapján történik.

A százalékos megtérülési mutatókat a köztartozás beszédés eredményei alapján kell kialakítani. A százalékos mutatók kiszámítását csoportonként kell végezni.

A mutatót az alábbiak szerint kell meghatározni: az adott követelés csoportban lévő hátralékosok által adott évben rendezett összegei osztva az adott követelés csoportban lévő hátralékosok adott évi hátralékos nyitó követelés összegével.

Rendezett tételnek kell tekinteni az adós által megfizetett, vagy átvezetéssel rendezett tételt, valamint adminisztrációs hibából eredő rendezést is.

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

A követeléseket a mellékletben meghatározott, és az itt leírtak alapján kiszámított mutatók szerint kell értékelni.

Az értékelések alapjául szolgáló mutatószámokat évente felül kell vizsgálni.

A felülvizsgálat irányításáért a pénzügyi-számviteli feladatok irányításával megbízott személy felelős.

Az értékelés dokumentálásának menete

Az értékelés dokumentálásának menete a következő:

- az értékelés dokumentálásához szükséges az adott évre meghatározott, felülvizsgált, minősítési kategóriák meghatározása,
 - a negyedéves zárási összesítők,
- az értékelésről olyan dokumentum kiállítása, mely tartalmazza:
 - az értékelés időpontját, az értékelés időszakát,
 - az egyes minősítési kategóriákhoz tartozó adósokkal szembeni eredeti adó követelés és a mutatók szerinti adókövetelés meghatározását,
 - a mutatók alapján az értékvesztés összegének meghatározását,
 - az értékelést elvégzők aláírását.

Az értékelésre vonatkozó dokumentumot, a leltárt és a mérleget alátámasztó dokumentumként meg kell őrizni.

6. A kisösszegű követelések

Ebben a követelési körben nem kerülnek alkalmazásra a kis összegű követelésre vonatkozó szabályok.

2.5.5.3. A működési bevételekre vonatkozó követelések értékelése

A működési bevételekre vonatkozó követelések értékelési elvei

1. Alkalmazni kell a Szt. 55. § (2) és (3) bekezdését, valamint a B410. Egyéb működési bevételek között elszámolt adók módjára behajtandó köztartozásra vonatkozó követelés vonatkozásában az Áhsz. 18. § (3)-(6) bekezdését.

2. A működési bevételek értékelése során az érintett által elismert követelésekből kell kiindulni.

3. Az értékvesztés - a korábban ismert általános szabályok szerint - elszámolható:

- a B401- B410. rovatokon elszámolt működési bevételek egyedi értékelés alapján,
- az előzőekből a kis összegű követelések csoportosan, együttes minősítés alapján,
- a B410. rovaton belül az adók módjára behajtandó köztartások az közhatalmi bevételeknél leírtak alapján egyedi vagy csoportos értékeléssel (egyszerűsített értékelési eljárással)

4. Az egyedi értékelés során alkalmazott eljárás:

A tartósság és a jelentős összeg tekintetében a számviteli politikában meghatározottakat kell figyelembe venni.

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

A minősítés szempontjai:

- milyen az adós fizetőképessége,
- milyen fizetési garanciák vannak.

A követeléssel érintett fizetőképességének megítélési szempontjai a legjobbtól a legrosszabb felé:

a) folyamatosan működő adós

- folyamatosan működő, pénzügyi nehézséggel nem küzdő adós (nincs a fekete listán),
- folyamatosan működő, pénzügyi nehézséggel küzdő adós,

b) folyamatos működésben korlátozott adósok

- felszámolás alatt lévő adós,
- csődeljárás alatt lévő adós,
- végelszámolás alatt lévő adós,
- jogutód nélkül véglegesen megszűnt adós.

A követeléssel kapcsolatban megállapítható fizetési garanciák a legjobbtól a legrosszabb felé:

- olyan biztosíték, fizetési garancia van, amely teljes bizonyossággal érvényesíthető,
- az adósságnak ingatlan vagy ingó fedezete van és ezek piacképesek,
- az adósságnak ingatlan vagy ingó fedezete van, de ezek piacképessége kifogásolható,
- a biztosíték, fizetési garancia az adósság csak egy részére vonatkozik,
- nincs fizetési garancia, biztosíték.

Az előbbi minősítési szempontokat együttesen kell érvényesíteni.

A minősítés konkrét menete:

- a követelések év végi állománya alapján rendelkezésre álló kimutatásból kell kiindulni,
- a kimutatásba be kell jegyezni a mérlegkészítés napjáig már rendezett követeléseket,
- a kimutatásból ezt követően csak azokat az vevőket (követeléssel érintetteket) kell minősíteni, melyeknél a pénzügyi rendezés nem történt meg,
- a minősítést vevőnként (követeléssel érintettenként) külön-külön kell elvégezni,
- a minősítés során a köztudomású, illetve az elérhető nyilvános adatokra lehet támaszkodni (csődeljárási értesítő, cégbírósaági mérleg adatok stb.).

5. A kis összegű követelések értékelése

A költségvetési szervek az egyszerűsített értékelési eljárás alkalmazásának lehetőségével élnek.

Az értékelés elvégzésének gyakorisága

Az értékvesztés összegét év végén, a mérlegfordulónapi értékeléskor kell megállapítani azzal, hogy az értékvesztést, illetve annak visszaírása egy összegben történik.

Az egyszerűsített értékelési eljárás menete

Az egyszerűsített értékelési eljárás során a következő feladatokat kell elvégezni:

- Meg kell határozni a kisösszegű követeléseket.
- A követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában meg kell határozni az értékvesztés százalékát.

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

(Ezt a korábbi évek követeléseinek megtérülési mutatói alapján kell meghatározni, és évenként, az értékelési tevékenység megkezdése előtt meghatározni.)

- El kell számolni az értékvesztést a meghatározott mutatók alapján.

2.5.5.4. Az egyéb bevételekre vonatkozó követelések értékelési eljárás

Az egyéb - az előzőekben nem részletezett - követelések értékelése során az egyedi értékelési szabályokat kell alkalmazni.

2.5.6. A vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése

A vagyonkezelésbe adott eszközök vagyon értékelése során a vagyonkezeléssel érintett, szerv által adott információ alapján kell végezni az értékelést.

Az értékelés során

- a leltári dokumentumokat, valamint
- a vagyonkezelő által adott információkat

kell elsősorban figyelembe venni.

A vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenését a vagyonkezelő által rendelkezésre bocsátott írásos, hivatalos dokumentáció alapján kell nyilvántartásba venni.

A vagyon értékelés során együtt kell működni a vagyonkezelővel.

A vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelésért a gazdasági feladatokat ellátó személy tartozik felelősséggel.

Az értékelési eljárás általános elvei megegyeznek a jelen szabályzatban a tárgyi eszközökre meghatározott elvekkel.

2.6. Az eszközök értékelése

2.6.1. A csoportosan nyilvántartott eszközök értékelése

A csoportosan nyilvántartott eszközök esetében az egyidejűleg beszerezett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező egyidejűleg használatba vett eszközök külön-külön csoportot alkotnak, amelyek év közbeni és év végi értékelését külön-külön, csoportonként kell elvégezni. A csoportosan nyilvántartott tárgyi eszközök, értékpapírok és készletek esetében a csoportos értékelést csak addig lehet alkalmazni, amíg a csoportban lévő egyedi eszköz nyilvántartási értékben (felújítás, beruházás, terven felüli értékcsökkenés, illetve értékvesztés miatt) elkülönült változás nem következik be.

2.6.2. Az egyes eszközök könyvviteli mérlegben való szerepeltetése

Az immateriális javak szerepeltetése a könyvviteli mérlegben

A könyvviteli mérlegben az immateriális javakat bekerülési értéken, illetve a bekerülési értéknek

- a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett,
- a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

(Az értékhelyesbítés külön kerül kimutatásra.)

A tárgyi eszközök szerepeltetése a könyvviteli mérlegben

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

A könyvviteli mérlegben a tárgyi eszközt bekerülési értéken, illetve a bekerülési értéknek
- a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett,
- a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt
könyv szerinti értékén kell kimutatni.
(Az értékhelyesbítés külön kerül kimutatásra.)

A koncesszióba adott, a vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegben való szerepeltetése

A könyvviteli mérlegben a koncesszióba adott, a vagyonkezelésbe adott eszközöket
bekerülési értéken kell kimutatni, elkülönítve:
- az értékcsökkenést,
- az értékvesztést és
- az értékhelyesbítést.

A részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok mérlegben való szerepeltetése

A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési
értéken kell kimutatni addig, amíg a kibocsátó a lejáratkor, beváltáskor várhatóan megfizeti:
- a névértéket, valamint
- a felhalmozott kamatot.

A készletek (és a készletekre adott előlegek) mérlegben való kimutatása

A költségvetési szervek készleteket a mérlegben nem mutatnak ki.

A követelések mérlegben való kimutatása

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

Év végén leltározás alapján kell a követelések állományát megállapítani, majd értékelni.

Az értékelés során gondoskodni kell:

- az el nem ismert követelések kivezetéséről,
- a behajthatatlan követelések kivezetéséről,
- az elengedett követelések elszámolásáról, majd kivezetése,
- értékvesztés elszámolás,
- az elszámolt értékvesztés visszaírása.

A mérlegben csak az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja szerinti követelés tekinthető követelésnek: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ide értve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is - jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és - ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén - a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell.

Behajthatatlan követelés

Behajthatatlannak azt a követelést lehet minősíteni, amely megfelel az Áhsz., és a számviteli törvény vonatkozó előírásainak, azaz:

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 adósságrendezi eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
 - c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
 - d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezi 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 várható behajtható összegével (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 mértékét bizonyítani kell.

Polgármesteri Hivatal esetében nem szabad a könyvviteli mérlegben kimutatnia azokat a követeléseket, amelyekről az Önkormányzat vagyongazdálkodási tárgyú rendeletben meghatározott módon és esetekben lemondott (amelyeket elengedett).

El nem ismert követelés

Az el nem ismert követelést, azaz azt a követelést, amelyet eredetileg elismertek, de később vitatnak, illetve kifogásolnak, ki kell vezetni a követelések közül.

A Polgármesteri Hivatal a melléklet szerint szabályozza az adós, a vevő által el nem ismert követelés rendezésének módját, feladatait, felelőseit, bizonylatolásának rendjét.

A pénzeszközök mérlegben való szerepeltetése

A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján:

- a pénztárban lévő,
- a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni.

Ezt az értéket

- csökkenteni kell az elszámolt értékvesztéssel,
- növelni kell az értékvesztés visszaírt összegével.

3. Források értékelése

3.1. A saját tőke értékelése

A saját tőke értékelése a könyv szerinti értéken történik.

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 érték helyesbítésének 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.

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök változásait kell kimutatni.

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

3.2. A kötelezettségek értékelése

A mérlegben 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.

A végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség alatt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontja szerint meghatározott fogalmat kell érteni, azaz:

végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: az a pénzügyi kötelezettség, amely jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ide értve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

3.3. Passzív időbeli elhatárolás értékelése

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.

4. Az értékelési tevékenység ellátása és a tevékenységgel kapcsolatos felelősség

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

Az értékelési tevékenységgel kapcsolatban feladata és ezen feladatok ellátásáért felelőssége van:

- a jegyzőnek,
- a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személynek,
- az értékelési feladatok szakmai irányítójának,
- az értékelési tevékenységet ténylegesen ellátó kijelölt személyeknek.

Az előző feladatok tekintetében egy - egy konkrét személy több feladatot is elláthat.

Az értékelési feladatokat úgy kell ellátni, hogy az megfeleljen a számviteli törvény, a végrehajtására kiadott kormányrendelet, valamint jelen szabályzatban meghatározott értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A jegyző feladata, hogy:

- gondoskodjon arról, hogy az értékelési szabályzat évenkénti aktualizálása megtörténjen,
- ellenőrizze, hogy az értékelési feladatok ellátásra kerültek-e, ennek érdekében beszámoltassa a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személyt.

A pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy feladata, hogy

- legalább a munkaköri leírásokon keresztül kijelölje az értékelési feladat szakmai irányítóját,
- figyelemmel kísérje az évközi mérlegjelentésekhez, valamint az év végi beszámolóhoz kapcsolódó értékelési tevékenységet,
- beszámoltassa a pénzügyi-gazdálkodási területen dolgozó kijelölt felelőst az értékeléshez szükséges információk dokumentálási rendjéről,
- írásban jóváhagyja az értékelés során a kijelölt dolgozó által javasolt forgalmi, piaci értéket,
- írásban jóváhagyja a bekerülési értéket,
- írásban jóváhagyja a terven felüli értékcsökkenésre és annak visszaírására vonatkozó javaslatot,
- ellenőrizze a követelés behajtási tevékenységet.

Az értékelési feladatok szakmai irányítójának feladata, hogy:

- jelen szabályzat alapján gondoskodjon az értékelési feladatok határidőben történő ellátásáról,
- ellenőrizze az alkalmazott értékelési módokat, valamint azok bizonylatolását,
- áttekintse, illetve jóváhagyásra a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátásért felelős személy részére továbbítsa a piaci, forgalmi érték megállapítására vonatkozó javaslatot,
- ellenőrizze a bekerülési érték meghatározását,
- javaslatot tegyen a terven felüli értékcsökkenésre és annak visszaírására a szabályzatban meghatározott vagyoni kör tekintetében,
- elkészítse az adósok értékelését,
- szervezze a követelés behajtást,
- dokumentálja a behajthatatlanság tényét és a behajthatatlannak minősített követelés összegét.

Az értékelési feladatok szakmai feladatainak ellátója felelős azért, hogy:

- az értékelési feladatok a jogszabályokban, illetve a jelen szabályzatban választott módon végrehajtásra kerüljenek,
- az értékeléshez szükséges írásos dokumentációkat beszerezze és megőrizze, javaslatot tegyen a piaci, forgalmi értékre,
- dokumentálja a bekerülési értékeket.

Az értékelést végrehajtó személy feladata, hogy:

- az értékelést valamennyi érintett vagyonelemnél a szakmai vezető irányítása alapján elvégezze,
- az értékelési tevékenységet jelen szabályzatban meghatározottak szerint dokumentálja.

5. Dokumentumok

5.1. Az eszközök bekerülési értékének dokumentálása

Az eszközök bekerülési értékét külön írásbeli feljegyzéssel kell dokumentálni, ha az eszköz beszerzési értékét nem egy számla, okmány tartalmazza.

A bekerülési érték meghatározása ez esetben olyan feljegyzéssel történik, mely tartalmazza az adott eszköz beszerzési értékébe beletartozó valamennyi tételt. (A feljegyzésnek a tételeket olyan részletezettségben kell tartalmaznia, hogy azok az ellenőrzés során egyértelműen visszakereshetők legyenek.)

A bekerülési értékről készült feljegyzés egy példányát az állományba vételi bizonylathoz is csatolni kell akkor, ha az eszköz jellege miatt állományba vételi bizonylat kitöltése is kötelező.

5.2. A forgalmi, piaci érték dokumentálása

A forgalmi, piaci érték meghatározásakor gondoskodni kell az értékmeghatározás tárgyára, vagy ha pont olyan nincs, a hozzá legközelebb álló tárgyra vonatkozóan legalább 3 összehasonlító ár felkutatásáról.

A vonatkozó árakat úgy kell dokumentálni, hogy abból egyértelműen megállapítható legyen:

- az árat alkalmazó szerv,
- az ár alkalmazás időszaka,
- az, hogy az ár mire vonatkozik, és
- milyen árat befolyásoló egyéb tényező került figyelembe vételre

Ha a piaci érték megállapítását szakértő végzi, akkor a piaci érték nagyságát a szakértő által adott írásbeli dokumentum adja.

5.3. A terven felüli értékcsökkenés és visszaírása elszámolásának dokumentálása

A vonatkozó javaslatról olyan írásbeli dokumentációt kell készíteni, melyben részletes szöveges és számszaki indoklás található a terven felüli értékcsökkenés, illetve annak visszaírásának okáról.

5.4. Értékvesztés és visszaírása elszámolásának dokumentálása

A vonatkozó javaslatról olyan írásbeli dokumentációt kell készíteni, melyben részletes szöveges és számszaki indoklás található az értékvesztés, illetve annak visszaírásának okáról.

5.5. Az értékelés dokumentumai

Az értékelésről minden értékelendő vagyon típus esetében írásos dokumentumot kell készíteni, mely igazolja a feladat ellátását, és akkor a mérleg alátámasztására szolgál, ha értékvesztést, vagy értékvesztés visszaírását az értékelés alapján nem kellett elszámolni.

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

A befektetések értékelése során a piaci értékekre, valamint azok várható mozgásaira vonatkozó információkat dokumentumba kell foglalni.

Minden befektetés tekintetében ki kell mutatni:

- a befektetéssel érintett társaság saját tőke és jegyzett tőke összegét és arányát,
- a költségvetési szervek könyveiben kimutatott könyv szerinti érték és névérték arányát
- a fenti arány változások alapján:
- az értékvesztés elszámolásának szükségességét, és az értékvesztés mértékét összecsúszva,
- azt, hogy értékvesztést nem kell elszámolni,
- azt, hogy a már elszámolt értékvesztést vissza kell írni (meg kell jelölni az eddig elszámolt értékvesztést) és a visszaírás mértékét.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelése során dokumentumot kell készíteni az értékeléshez felhasznált információkról, az információk forrásainak megjelölésével.

Minden az értékelésnél felhasznált információt alá kell támasztani.

A készletek értékeléséről szintén dokumentumot kell készíteni, mely igazolja a feladat ellátást.

Az adósok egyedi értékelése esetében el kell készíteni az adós besorolását, minősítését. Ezt írásban kell dokumentálni.

Dokumentumként kell megőrizni az adósok értékelése során az adott évre meghatározott minősítési kategóriákat. A részletes dokumentálási szabályokat a szabályzat korábbi része tartalmazza.

A beszámolóban kimutatott adatokat alátámasztó értékelési dokumentumokat olvasható formában legalább 8 évig meg kell őrizni.

6. Értékeléssel kapcsolatos határidők

A megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat - a számviteli törvény előírása szerint - a mérlegkészítés időpontjáig kötelező elvégezni. A mérlegkészítés időpontját a számviteli rend számviteli politika része határozza meg.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó:

- javaslat elkészítési határideje a mérleg fordulónapját követő év január 31,
- a javaslat jóváhagyásának határideje a mérleg fordulónapját követő év február 10.

A behajthatatlanság dokumentálásának határideje a mérleg fordulónapját követő év február 10.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó:

- javaslat elkészítési határideje a mérleg fordulónapját követő év február 10,
- a javaslat jóváhagyásának határideje a mérleg fordulónapját követő év február 15.

Átmeneti és záró rendelkezések

Ez a szabályzat 2023. november 15. napján lép hatályba, ezzel egyidejűleg hatályát veszti a 2018. január 2-án kiadott eszközök és források értékelési szabályzata.

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

A szabályzat tartalmát érintő jogszabályi változások esetén a szabályzatot 90 napon belül ki kell egészíteni, szükség esetén módosítani kell.

A szabályzat rendelkezéseinek megismertetése: A költségvetési szerv vezetője gondoskodik a szabályzatban foglaltak érintettekkel történő megismertetéséről. A szervezeti egységek vezetői megismerési nyilatkozat aláírásával dokumentálják, hogy a szabályzatban foglaltakat megismerték. A vezetők kötelesek megismertetni a szabályzatot valamennyi, irányításuk alá tartozó, érintett dolgozóval. A szabályzat megismertetése történhet a helyben szokásos módon is.

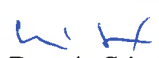
Öcsöd, 2023. november 15.


Soha Attila
polgármester
Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat


Dr. Bartók László
helyettesítő jegyző
Öcsödi Polgármesteri Hivatal


Tóth József Alapszolgálati Központ vezetője
Tóth József Alapszolgálati Központ


Fazekasné Deák Mariann
intézményvezető
Öcsödi Községgondnokság és Könyvtár


Rostás Sándorné
intézményvezető
Öcsödi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde


Kolompár Tamás
elnök
Öcsöd Nagyközség Roma Nemzetiségi
Önkormányzat



*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

Mellékletek:

1. számú melléklet: Melléklet az adós, a vevő által el nem ismert követelés rendezésének módjáról, feladatairól, felelőseiről, bizonylatolásának rendjéről
2. számú melléklet: A köztartozások követeléseinek értékvesztése

**Melléklet az adós, a vevő által el nem ismert követelés
rendezésének módjáról, feladatairól, felelőseiről, bizonylatolásának rendjéről**

1. Az adós által el nem ismert követelés

1.1. Az adós által el nem ismert követelés esetében a követelés el nem ismertsége hivatali tudomásra jutásakor haladéktalanul intézkedni kell a következőkről:

- gondoskodni kell:
- az érintett követelés alapjául szolgáló dokumentumok összegyűjtéséről,
- az összegyűjtött dokumentumok tartalmi és formai ellenőrzéséről – különös tekintettel a követelés jogosságára,
- a követelés alapidokumentumának és a követelés okmányának tartalmi (számszaki) egyeztetéséről;
- a követelés – előző részben meghatározott – jogossági vizsgálatáról írásbeli feljegyzést kell készíteni a melléklet szerinti nyomtatványon,
- lehetőség szerint tisztázni kell a követelést el nem ismerővel a követelés el nem ismerésének konkrét okát,
- a követelés el nem ismerése okának tudatában szükség esetén ismét el kell végezni a dokumentumok egyeztetését.

A fenti intézkedések megtételére rendelkezésre álló idő maximum 30 nap, amit indokolt esetben a jegyző meghosszabbíthat. (Indokolt eset lehet a dokumentumok összegyűjtésével, ellenőrzésével megbízott dolgozó tartós távolléte stb.)

1.2. Lehetőség szerint biztosítani kell, hogy a követelés el nem ismerője személyesen járjon el a követelés tisztázása érdekében.

1.3. Rendezés, ha a követelés a költségvetési szerv részéről az egyeztetést követően is jogosnak minősíthető:

- gondoskodni kell a követelés érvényesíthetőségének biztosításáról, a követelés jellege szerinti jogi út igénybevételeivel,
- az első jogi intézkedés elvégzésének határideje a rendezés sikertelenségét megállapító dokumentum kiállítását követő 30 nap.

1.4. Rendezés, ha a követelés az egyeztetés és felülvizsgálat alapján megállapíthatóan részben, vagy teljesen jogtalan:

- A belső dokumentumokat a tényleges állapotnak megfelelően kell helyreállítani, a jogtalan követelést törölni kell.

A jogszerű állapot helyreállításának konkrét rendjét a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős személy külön írásbeli rendelkezéssel – belső bizonylat kiállításával végzi el.

- A feladat elvégzésének határideje a követelés (teljes vagy részbeni) jogtalansága tudomásra jutásától számított 30 nap.

2. A vevő által el nem ismert követelés

2.1. A vevő által el nem ismert követelés esetében a követelés el nem ismertsége hivatalos tudomásra jutásakor haladéktalanul intézkedni kell a következőkről:

- gondoskodni kell:
- az érintett követelés alapjául szolgáló dokumentumok összegyűjtéséről (megrendelés, szállítólevél, számla, termékértékesítés esetén a készlet-nyilvántartási adatok),
- az összegyűjtött dokumentumok tartalmi (mennyiség, mennyiségi egység, érték adatok) és formai ellenőrzéséről,
- a követelés alapidokumentumának és a követelés okmányának tartalmi (számszaki) egyeztetéséről;
- a követelés – előző részben meghatározott – jogossági vizsgálatáról írásbeli feljegyzést kell készíteni a melléklet szerinti nyomtatványon,
- lehetőség szerint tisztázni kell a követelést el nem ismerővel, a követelés el nem ismerésének konkrét okát,
- a követelés el nem ismerése okának tudatában szükség esetén ismét el kell végezni a dokumentumok egyeztetését.

A fenti intézkedések megtételére rendelkezésre álló idő maximum 30 nap, amit indokolt esetben a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős személy meghosszabbíthat. (Indokolt eset lehet pl. a dokumentumok összegyűjtésével, ellenőrzésével megbízott dolgozó tartós távolléte stb.)

2.2. A követelés el nem ismerője részvétele hiányában a követelés el nem ismerésének okáról legalább írásbeli feljegyzést kell készíteni az érintett megkérdezését követően.

2.3. Rendezés, ha a vevőkövetelés a költségvetési szerv részéről az egyeztetést követően is jogosnak minősíthető:

- gondoskodni kell a követelés érvényesíthetőségéről, a követelés jellege szerinti jogi út igénybevitelével;
- az első jogi intézkedés elvégzésének határideje a rendezés sikertelenségét megállapító dokumentum kiállítását követő 30 nap.

2.4. Rendezés, ha a vevőkövetelés az egyeztetés és felülvizsgálat alapján megállapíthatóan részben, vagy teljesen jogtalan a jogtalanul kimutatott vevőkövetelést negatív, vagy helyesbítő számla kibocsátásával kell rendezni.

A belső részletező nyilvántartásokat is a tényadatokra kell módosítani, szükség esetén belső bizonylat alapján.

A feladat elvégzésének határideje a követelés (teljes vagy részbeni) jogtalansága tudomásra jutásától számított 30 nap.

Felelősök

Az el nem ismert adós- és vevőkövetésekkel kapcsolatban meghatározott feladatok végrehajtásáért elsősorban a jegyző tartozik felelősséggel.

A jegyző a feladat, illetve egyes részfeladatok ellátására további felelős személyeket jelölhet ki. Ez esetben gondoskodnia kell az általa kijelölt személyek munkájának figyelemmel kíséréséről, ellenőrzéséről.

A jegyző által megjelölt, feladatellátó személyek:

*Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)*

<i>személy neve, munkaköre</i>	<i>ellátandó feladatai</i>
Csizik Csabáné gazdálkodási üi.	követelések nyilvántartása, behajtása
Gácsi Beatrix pénzügyi üi.	követelések nyilvántartása, behajtása
Kerekes Éva adóügyi üi.	követelések nyilvántartása, behajtása

Dokumentumok

Az adós, vevő által el nem ismert követelésekkel kapcsolatosan elkészítendő dokumentumok

<i>Dokumentum</i>	<i>Feladat megnevezése</i>	<i>Egyéb</i>
írásbeli feljegyzés	Adós által el nem ismert követelés esetén a követelés alapjául szolgáló dokumentumok, a követelés okmánya, egyeztetése	
írásbeli feljegyzés, illetve az eljárást megindító dokumentum	A Polgármesteri Hivatal részéről jogosnak minősülő adós által el nem ismert követelés érvényesítése kezdeményezéséről	
követelés törlésére vonatkozó belső bizonylat	A Polgármesteri Hivatal részéről részben, vagy teljesen jogtalan el nem ismert adós követelés rendezéséről	A belső bizonylatnak tartalmaznia kell a bizonylati szabályzatban meghatározott, bizonylatokkal szemben támasztott követelményeket
írásbeli feljegyzés (különösen a számszaki egyeztetésről)	A vevő által el nem ismert követelés esetén a követelés alapjául szolgáló dokumentumokról, a követelés okmányáról, egyeztetéséről	
írásbeli feljegyzés (vagy vevő nyilatkozata stb.)	A vevő által el nem ismert követelés okáról	
írásbeli feljegyzés, illetve az eljárást megindító dokumentum	A költségvetési szerv részéről jogosnak minősülő, vevő által el nem ismert követelés érvényesítése kezdeményezéséről	
követelés törlésére vonatkozó bizonylat (negatív vagy helyesbítő számla) és a bizonylat kiállításának alapjául szolgáló okmányok	A költségvetési szerv részéről részben, vagy teljesen jogtalan, el nem ismert vevő követelés rendezéséről	A belső bizonylatnak tartalmaznia kell a bizonylati szabályzatban meghatározott, bizonylatokkal szemben támasztott követelményeket

Követelések megtérülési mutatói

1. A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések

(A kimutatást közhatalmi bevételenként külön-külön el kell készíteni!)

..... közhatalmi bevételre

<i>Minősítési kategóriák</i>	<i>százalékos megtérülési mutató</i>
<i>I. Folyamatosan működő, pénzügyi nehézséggel nem küzdő (nincs feketelistán)</i>	
Folyamatosan működő adós 90 napot meg nem haladó tartozása	
Folyamatosan működő adós 91-180 nap közötti adótartozása	
Folyamatosan működő adós 181-360 nap közötti adótartozása	
Folyamatosan működő adós 360 napot meghaladó adótartozása	
<i>II. Folyamatosan működő, pénzügyi nehézséggel küzdő (feketelistán van)</i>	
Folyamatosan működő adós 90 napot meg nem haladó tartozása	
Folyamatosan működő adós 91-180 nap közötti adótartozása	
Folyamatosan működő adós 181-360 nap közötti adótartozása	
Folyamatosan működő adós 360 napot meghaladó adótartozása	
<i>III. Folyamatos működésében korlátozott adós</i>	
Felszámolás alatt lévő adós	
Csődeljárás alatt lévő adós	
Végelszámolás alatt lévő adós	
Jogutód nélkül véglegesen megszűnt adós	

2. A működési bevételekre vonatkozó követelések

..... működési bevételre

<i>Minősítési kategóriák</i>	<i>százalékos megtérülési mutató</i>
<i>I. Folyamatosan működő, pénzügyi nehézséggel nem küzdő (nincs feketelistán)</i>	
biztosíték, garancia van a visszafizetésre	
piacképes ingatlan vagy ingó fedezet van	
kifogásolhatóan piacképes ingatlan vagy ingó fedezete van	
nincs megfelelő biztosíték, garancia	
<i>II. Folyamatosan működő, pénzügyi nehézséggel küzdő (feketelistán van)</i>	
biztosíték, garancia van a visszafizetésre	
piacképes ingatlan vagy ingó fedezet van	
kifogásolhatóan piacképes ingatlan vagy ingó fedezete van	
nincs megfelelő biztosíték, garancia	
<i>III. Folyamatos működésében korlátozott adós</i>	
Felszámolás alatt lévő adós	
Csőd eljárás alatt lévő adós	
Végelszámolás alatt lévő adós	
Jogutód nélkül véglegesen megszűnt adós	

MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

(Öcsödi Polgármesteri Hivatal)

[illegible]

Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)

MEGISMERÉSI NYILATKOZAT
(Öcsödi Községgondnokság és Könyvtár)

A 2023. november 15. napjától hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

NÉV	DÁTUM	ALÁÍRÁS
KOMLÓSNÉ MOHAI KRISTINA	2023. 11. 15	Mohai Krisztina
MOHAI ISTVÁN	2023. 11. 15.	Mohai István
OLÁH ANITA	2023. 11. 15	Oláh Anita
IZBEKI RÓZSA	2023. 11. 15.	Izbe Rózsa
FARÉKASZÉ FARÉK MARIANN	2023. 11. 15.	Farkasné Mária
DÓCSI ANITA	2023. 11. 15.	Dócsi Anita
POLTÁK KÁROLY	2023. 11. 15	Polták Károly
MOHAI GÁBOR	2023. 11. 15	Mohai Gábor
AMBRUS SÁNDOR	2023. 11. 15	Ambrus Sándor
SÁNDOR JÓZSEFNÉ	2023. 11. 15	Sándor Józsefné
SARALLA ANNA	2023. 11. 15	Saralla Anna
OLÁH CSIKAI ERIKA	2023. 11. 15	Oláh Czikai Erika
VÁRADI ÉVA	2023. 11. 15	Vári Éva
VARGA JORDÁN JULIANNA	2023. 11. 15	Varga Jordán Julanna
TOINAINÉ RONYAI REBEKA JULIANNA	2023. 11. 15	Tóinainé Ronyai Rebeka
KÖRÖSI ALEXANDRA	2023. 11. 15	Körösi Alexandra
FEHER ANDREA	2023. 11. 15	Fehér Andrea
KISS BRIGITTA	2023. 11. 15	Kiss Brigitta
NAGY ÉVA	2023. 11. 15	Nagy Éva
CSATO HORHA	2023. 11. 15.	Csato Horha

MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

(Tóth József Alapszolgáltatási Központ)

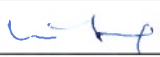
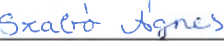
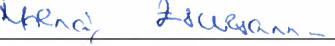
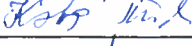
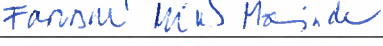
A 2023. november 15. napjától hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

[illegible]

Az eszközök és források értékelési szabályzata
(Hatályos 2023. november 15-től)

MEGISMERÉSI NYILATKOZAT
(Öcsödi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde)

A 2023. november 15. napjától hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

NÉV	DÁTUM	ALÁÍRÁS
KOSTA'S SÁNDORNÉ	2023. 11. 20.	
LABODVÁRIKÉ JÓHÁNS ANIKÓ	2023. 11. 20.	
DR. KOKSZIUNÉ TOSZECZKI KLAUDIA	2023. 11. 20.	
VAJHAL PIROSKA	2023. 11. 20.	
DENFÉNNÉRSŐ Tünde	2023. 11. 21.	
LENÁRTNÉ UNGI ILDIKÓ	2023. 11. 21.	
MOLNÁR ZSUZSANNA	2023. 11. 21.	
HADARÁSZ ÉVA	2023. 11. 21.	
BÁRDONYI BELLA KATALIN	2023. 11. 21.	
LESTYÁNNÉ LEGRÁDI LÍVIA	2023. 11. 22.	
SZABÓ ÁGNES	2023. 11. 22.	
MORSAI IONA	2023. 11. 22.	
MOLNÁR ZSUZSANNA	2023. 11. 22.	
FARKAS JULIANNA	2023. 11. 22.	
HARÓTI JULIANNA	2023. 11. 22.	
BÁRDON ILDIKÓ	2023. 11. 22.	
SZABÓ ALEXANDRA	2023. 11. 22.	
TÖRÖK ÁGNES	2023. 11. 22.	
BENDE ÉVA	2023. 11. 23.	
KOLP Tünde	2023. 11. 23.	
FARKASÉ MIKLÓS MELINDA	2023. 11. 23.	
TÓTHNÉ RÁCZ JÓZSEFANNÉ	2023. 11. 23.	
KOSARASI IDIA	2023. 11. 24.	