

Vác Város Önkormányzat  
Gazdasági Hivatala

*Vác a Dunakanyar szíve*

2600 VÁC, SZIRÉNA KÖZ 7. ☎: 27/314-814

## **ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA**

hat: 2022. 10. 01.

# Tartalom

E L Ő S Z Ó .....	3
I. ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA .....	4
II. AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT, CÉLJA, TARTALMA .....	4
1. Az értékelési szabályzat célja.....	4
1.1. Az értékelési szabályzat hatálya .....	4
2. Az értékelési szabályzat tartalma .....	4
III. AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI .....	5
IV. AZ ÉRTÉKELÉS RÉSZLETES SZABÁLYAI .....	5
1. Az eszközök értékelése .....	5
1.1. Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok .....	5
1.2. Az eszközök, források értékelésének szabályai .....	8
2. Az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének, értékhelyesbítésének elszámolása .....	11
2.1. Terv szerinti értékcsökkenés .....	11
2.2. Terven felüli értékcsökkenés .....	11
2.3. Értékvesztés elszámolása .....	12
2.4. Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai .....	13
2.5. Az értékhelyesbítés elszámolásának szabályai .....	14
V. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	14

## **ELŐSZÓ**

A számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvényben valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglaltak szerint a költségvetési szervezeteknek a törvényben és az Áhsz.-ben rögzített alapelvek alapján el kell készíteni a gazdálkodás sajátosságainak, adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő, számviteli politikához kapcsolódó értékelési szabályzatát.

A költségvetési szerv nagysága, struktúrája, tevékenysége alapvetően meghatározza az értékelési szabályzat tartalmát, részletezettségét, szerkezetét. A számviteli követelmények betartásának figyelembevételével dolgoztunk ki az eszközök és források értékelési szabályzatának tervezetét, amelyet valamennyi a Gazdasági hivatal gazdálkodási körébe vont költségvetési szerv vonatkozásában egységesen alkalmazunk.

# **I. ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA**

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának (továbbiakban Gazdasági Hivatal) értékelési szabályzatát, amely egységesen vonatkozik a Gazdasági Hivatal gazdálkodásához tartozó valamennyi költségvetési szervére, a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), az állam-háztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglaltak szerint, valamint a számviteli politikában rögzített alapelvek alapján a következők szerint határozom meg.

## **II. AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT, CÉLJA, TARTALMA**

### **1. Az értékelési szabályzat célja**

Az eszközök és források értékelési szabályzatának célja, hogy meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel a Gazdasági Hivatal rögzíti az eszközei és a forrásai értékét.

Egyértelműen rögzítésre kerüljenek – a Gazdasági Hivatal azon eszközei és kötelezettségei értékelési gyakorlata, amelyek esetében az Szt. és az Áhsz. felhatalmazása alapján az intézmény számviteli politikai döntésén alapul az értékelés,

az értékelési módszereknek minden érintett munkavállaló számára az adott intézményen belül egyértelműnek kell lennie,

Tájékoztatást nyújtson a belső, illetve a külső ellenőrzés számára az intézmény könyvvizetési és költségvetési beszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatról.

#### **1.1. Az értékelési szabályzat hatálya**

A szabályzat hatálya kiterjed a Gazdasági Hivatalra és a hozzá kapcsolt valamennyi gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervére.

### **2. Az értékelési szabályzat tartalma**

Az értékelési szabályzat a Sztv., Áhsz., valamint az intézményünk számviteli politikájának előírásait figyelembe véve - a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

Általános értékelési szabályok,

Az eszközök értékelése

Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke

A befektetett eszközök értékhelyesbítése

Immateriális javak értékelése

Tárgyi eszközök értékének meghatározása a mérlegben

Befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A készletek értékelése

Követelések értékelése

Vevők értékelése

Egyéb követelések értékelése  
Pénzeszközök értékelése  
Források értékelése  
Saját tőke értékelése  
Nemzeti vagyon induláskori értéke  
Nemzeti vagyon változásai  
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai  
Felhalmozott eredmény  
Eszközök érték helyesbítésének forrása  
Mérleg szerinti eredmény  
Kötelezettségek értékelése  
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek  
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

### **III. AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI**

Az eszközök és források értékelésénél a számviteli politikában rögzített vállalkozás folytatás elve, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elvét kell alapul venni.

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

Az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell, kivéve, ha a számviteli politikában rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető.

Az egyes mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.

### **IV. AZ ÉRTÉKELÉS RÉSZLETES SZABÁLYAI**

#### **1. Az eszközök értékelése**

##### **1.1. Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok**

Intézményeinknél az eszközök és források értékelésénél figyelembe kell venni következő jogszabályi előírásokat:

az Áhsz. 15., 16. és 16/A §-ában foglaltakat a bekerülési érték megállapításánál,

az Áhsz. 17., 18. és 19. §-ában foglaltakat az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének és érték helyesbítésének megállapításánál,

az Áhsz. 20. és 21. §-ában foglaltakat a mérlegtételek értékelésénél,

bekerülési érték megállapításához: Szt. 47. § (9) bekezdésében, Szt. 49. § (5) bekezdésében, 50. § (1), (2), (4) és (6) bekezdésében, Szt. 48. § (7) bekezdésében, Szt. 51. § (1)–(4) bekezdésekben, Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdésében, és 62. § (2) bekezdésében foglaltakat,

az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének és értékhelyesbítésének megállapításához: Szt. 52. § (1), (2), (5), (6) és (7) bekezdésében, az Szt. 53. § (1) bekezdés *b)* és *c)* pontjában, az Szt. 54–56. §-okban, az Szt. 57. § (2) bekezdésében, az Szt. 58. § (2) és (3) bekezdésében, az Szt. 57. § (3) bekezdésében, az Szt. 58. § (1), (5), (6), (7), (8) és (9) bekezdésében foglaltakat,

a mérlegtételek értékelésénél: az Szt. 46. §-ában, az Szt. 60. § (5) bekezdésében

### ***Az eszközök bekerülési értékének általános szabályai***

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.

Az Áhsz. 16. §-ban foglaltaktól 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.

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

### ***Egyes eszközcsoportok bekerülési értéke***

#### *a) 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.

#### *b) Tárgyi eszközök bekerülési értéke*

A ***vásárolt, rendeltetészerűen 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,

A ***saját előállítású rendeltetészerűen 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, rendeltetészerűen használatba nem vett***, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéssel, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend az Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti

rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

*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 Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti 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.*

*c) Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke*

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, 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.

*d) A vásárolt készletek bekerülési értéke*

A vásárolt készletek bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése vagy K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

*e) A forint pénzeszközök bekerülési értéke*

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg

*f) Az adott előlegek bekerülési értéke*

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

*g) A követelések bekerülési értéke*

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

*h) A kapott előlegek bekerülési értéke*

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

*A kötelezettségek bekerülési értéke*

Az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.

## **1.2. Az eszközök, források értékelésének szabályai**

### ***1.2.1. Az értékelés általános szabályai***

Intézményeinknél a mérlegtételek értékelésének általános szabályaira az Szt. 46. §-át kell alkalmazni. Az egyidejűleg beszerzett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett tárgyi eszközöket, készleteket csoportosan kell nyilván tartani. 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.

### ***1.2.2. 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. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

#### ***1.2.2.1. Vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése***

A vagyonkezelésbe adott eszközök év végi értékelése során el kell számolni – a vagyonkezelő által közölt állományváltozásokat, hatásait ( a vagyonkezelő által a vagyonkezelésbe vett eszközökön elvégzett beruházások, felújítások, a tárgyévben elszámolt, illetve visszaírt terven felüli értékcsökkenés hatását,) illetve a terv szerinti értékcsökkenés azon különbözetének hatását, amely a vagyonkezelő által közölt és a gazdasági hivatal által elszámolt értékcsökkenés különbözetéből adódik.

### ***1.2.3. Vásárolt készletek értékelése***

A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni,

### ***1.2.4. Pénzeszközök értékelése***

A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni

### ***1.2.5. Követelések értékelése***

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

Követelések értékelése

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

2. A követelések mérleg-fordulónapi értékelésével kapcsolatban a következő feladatokat szükséges elvégezni:

- a) el nem ismert követelések kivezetése,
- b) behajthatatlan követelések kivezetése,

- c) az elengedett követelések kivezetése (amennyiben a jogszabályok lehetővé teszik),
- d) értékvesztések elszámolása, illetve az elszámolt értékvesztések visszaírása,

3. A követelések kimutatásának, állományba vételének, mérlegben történő szerepeltetésének alapvető követelménye, hogy elismert legyen. Az egyenlegközlő levél a követelések leltározásának alapbizonylata. A vevő követelésekre vonatkozó egyenlegközlő leveleket a tárgyévet követő január 31.-ig meg kell küldeni. Az intézményi étkezéssel kapcsolatos egyenlegközlők kiküldése email formájában történik az EPER programon keresztül, vagy email cím hiányában egyszerű levélként. Egyéb kiállított számlák egyenlegközlője e-mailben, elolvasva visszaigazolással történik. Email cím hiányában postai úton egyszerű levélként.

4. A vevő által történő elismerés feltételei, dokumentumai:

- a) szerződésen alapuló követelésnél a partner nem kifogásolja meg a számlát, a teljesítéssel kapcsolatban sem minőségi, sem mennyiségi kifogást nem emel.
- b) a mérleg-fordulónapra vonatkozóan a vevő által elfogadott egyenlegközlő levél (a vevő által elfogadottnak minősül, ha a levélre kifogás, észrevétel nem érkezik),
- c) a mérlegforduló napját követő, de a beszámoló készítését megelőző időpontban történő pénzügyi teljesítés a vevő, adós részéről.

5. A pénzügyi realizálhatóság tekintetében a vevőkkel, adósokkal szembeni követeléseket a beszámoló készítés során minősíteni kell:

- a) teljes értékű követelés feltételei: lásd 4. pont,
- b) határidőn túli követelés esetén a teljes értékű követelésre vonatkozó feltételek fennállnak, azzal a különbséggel, hogy határidőn belül nem történik meg a kiegyenlítés,
- c) kétes követelésnél a teljes értékű követelés feltételei csak részben állnak fenn.

6. Az el nem ismert követelésekkel kapcsolatos eljárási szabályok:

- a) amennyiben a követelés jogos, akkor a vevő analitikát vezető elutasítja a vevő/adós kifogását, és egyben újra felszólítja a teljes vagy részbeni összeg megfizetésére,
- b) ha a követelés a vevő/adós kifogása alapján nem jogos akkor, arról az intézmény vezetője döntést hoz és bizonylat alapján a követelést ki kell vezetni a könyvekből.

7. A Gazdasági Hivatal a könyveiben és a könyvviteli mérlegében nem szerepeltethet olyan követeléseket, amelyek pénzügyi teljesülésére már nincs esély, az ilyen követeléseket behajthatatlan követelésként ki kell vezetni a könyvekből, le kell írni. Ez a leírás azonban nem tekinthető követelésről való lemondásnak, a követelés elengedésének.

8. Behajthatatlan az a követelés:

- a) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,

b) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült,– az olyan követelés, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással vagy a végrehajtással kapcsolatos ráfordítások nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével,

h) az olyan követelés, amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani és dokumentálni kell.

9. A követelés behajthatatlannak minősítéséről, illetve a kivezetés tényéről a felettes szerv dönt. A Vác Város Önkormányzat 22/2014.(VI.20.) sz. Vagyondrendelet V.fejezet 20.§ (2) bekezdés a) pontja alapján.

A kisösszegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentálásának szabályai

Az értékvesztés összegét év végén a mérlegfordulónapi értékeléskor kell megállapítani. Az elszámolható értékvesztés összegét a követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában kell meghatározni. A kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei követeléstípusonként egységesek. A kis összegű követeléseket vevőnként egyedileg kell minősíteni de az értékvesztés összegét a követelések együttes minősítése alapján kell elszámolni.

A követelések besorolása az értékvesztés elszámolása alapján

- Nem lejárt követelések
- Lejárt követelések:
  - ◆ 0-30 napig                      nincs értékvesztés
  - ◆ 31-60 napig                    nincs értékvesztés
  - ◆ 61-90 napig                    nincs értékvesztés
  - ◆ 91-180 napig                  Bekerülési érték 50%-a
  - ◆ 181-360 napig                Bekerülési érték 80%-a
  - ◆ 361 napon túl                 Bekerülési érték 95%-a

A következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnkénti kis összegű követelések értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a különbözetet – az előjelnek megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.

#### ***1.2.6. Aktív időbeli elhatárolások értékelése***

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

#### ***1.2.7. Források értékelése***

A mérlegben a forrásokat a könyv szerinti értéken kell kimutatni.

## **2. Az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének, értékhelyesbítésének elszámolása**

### **2.1. Terv szerinti értékcsökkenés**

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17. § (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)-(7) bekezdését kell alkalmazni.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az Áhsz. 53. § (6) bekezdés *d)* pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

a) *Az immateriális javak* esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

- vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs
- szellemi termékeknél 33%.

b) A *tárgyi eszközök* terv szerinti értékcsökkenését a vonatkozó jogszabályban meghatározottak szerint kell elszámolni.

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

A terv szerinti értékcsökkenés negyedévenkénti elszámolásáért a tárgyeszköz nyilvántartási feladatokkal megbízott dolgozó a felelős.

Az új Áhsz. 56. §-a értelmében eltérő döntés hiányában e rendelet hatálybalépése nem érinti a 2014. január 1-ét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsát, korábban elszámolt terv szerint értékcsökkenését, és a hátralévő időszakban még elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályait. Számviteli politikánk szerint nincs eltérő döntés, intézményeink a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál csak a 2014. január 1-je után beszerzett eszközök esetében alkalmazza az új Áhsz. előírásait.

### **2.2. Terven felüli értékcsökkenés**

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

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

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;

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

### 2.3. Értékvesztés elszámolása

Intézményeinknél a követelések után értékvesztést kell elszámolni.

#### *Követelések értékvesztése*

A **követelések minősítése** alapján a naptári év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

A Gazdasági Hivatal a követelések értékvesztésének elszámolását egyedi értékelés alapján végzi.

#### *Egyedi értékelés alapján történő értékvesztés elszámolása*

A vevők minősítése során vizsgálni kell:

a vevő jövedelmi helyzetét

fizetőképességét, likviditási gondjainak tartósságát

csődeljárást, felszámolási eljárást indítottak-e vele szemben, ha igen a követelés milyen mértékű kielégítésére lehet számítani.

<b>Adós minősítése</b>	A minősítés kritériuma	Elszámolható értékvesztés
Problémamentes adós	Aki fizetési kötelezettségének minden esetben határidőre eleget tett.	Nincs
Külön figyelendő adós	Aki fizetési kötelezettségének az elmúlt években, továbbá a költségvetési évben, és a beszámoló készítés időpontjáig 90 napon belül nem tett eleget	Nincs
Átlag alatti adós	Aki fizetési	A követelés 50 %-a

	kötelezettségének az elmúlt években, továbbá a költségvetési évben, és a beszámolóképzítés időpontjáig 91-180 napon belül nem tett eleget.	
Kétes adós	Aki fizetési kötelezettségének az elmúlt években, továbbá a költségvetési évben, és a beszámolóképzítés időpontjáig 181-365 napon belül nem tett eleget	A követelés 80 %-a
Rossz adós	Aki fizetési kötelezettségének többszöri felszólítás ellenére rendszeresen nem tett eleget, továbbá valószínűsíthető, hogy kötelezettségét nem tudja teljes egészében kiegyenlíteni	A követelés 95 %-a

Az egyedi értékelés alapján történő minősítést évente négyszer, a negyedéves mérlegkészítés napjával kell elvégezni.

#### 2.4. Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai

Az eszközök terven felüli értékcsökkenésének és értékvesztésének visszairására az Szt. 57. § (2) bekezdését és 58. § (2) és (3) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy egyéb bevételek alatt az egyéb eredményszemléletű bevételeket kell érteni, és jelentősnek akkor kell tekinteni az eltérést, ha a piaci érték 10%-kal, de legalább százezer forinttal meghaladja a könyv szerinti értéket.

Amennyiben az Szt. 53-56. § szerint alkalmazott leírások miatt az Szt. 57. § (1) bekezdés szerinti eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az Szt. 53-56. § szerinti leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével), - a megbízható és valós összkép érdekében - az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított, az

Szt. 47-51. § szerinti bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként vissza kell értékelni (visszaírás). A terven felüli értékcsökkenés, az értékvesztés visszaírását a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.


Abban az esetben ha az egyedi eszköz mérleg készítéskori piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbség összegével – az Szt. 58. § (3) bekezdésben foglaltak figyelembevételével - csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben, Az Sz. 58. § (2) bekezdés szerinti különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig – az Szt. 47-51. § szerinti bekerülési értéke összegéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe-vételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

## **2.5. Az értékhelyesbítés elszámolásának szabályai**

Intézményeinknél értékhelyesbítést nem alkalmazunk.

## **V. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

Az értékelési szabályzat 2022. október 1. napján lép hatályba

  
**Belencsák Ágnes**  
  
**Hivatalvezető**