

Bajna Község Önkormányzata
Epöl Község Önkormányzata
Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal
Bajnai Napközi Otthonos Óvoda
Tündérvilla Epöli Napközi Otthonos Óvoda

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

2020.

TARTALOMJEGYZÉK

I. AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT, CÉLJA, TARTALMA	6
1. Az értékelési szabályzat célja.....	6
1.1. Az értékelési szabályzat hatálya.....	6
2. Az értékelési szabályzat tartalma	6
3. Önkormányzati ASP rendszer szerinti működés	6
II. AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI.....	7
III. AZ ÉRTÉKELÉS RÉSZLETES SZABÁLYAI.....	7
1. Az eszközök értékelése	7
1.1. Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok.....	7
1.1.1. Az eszközök bekerülési értékének általános szabályai	7
1.1.2. Egyes eszközcsoportok bekerülési értéke	8
1.2. Az eszközök források értékelésének szabályai.....	11
1.2.1. Az értékelés általános szabályai.....	11
1.2.2. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése	12
1.2.3. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése (értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálása, felelőse).....	12
1.2.4. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelése.....	12
1.2.5. Vásárolt készletek értékelése	12
1.2.6. Befejezetlen termelés, félkész termékek értékelése	13
1.2.7. Pénzeszközök értékelése	13
1.2.8. Követelések értékelése elvei, szempontjai és az Áhsz. 50. § elvárásai.....	13
1.2.9. Egyéb sajátos elszámolások	14
1.2.10. Aktív időbeli elhatárolások értékelése.....	14
1.2.11. Külföldi pénzürtékre szóló részesedések értékelése.....	14
1.2.12. Források értékelése	14
1.2.13. A behajtási költségátalány	14
1.2.14. A behajthatatlan követelés	14
2. Az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének, értékhelyesbítésének elszámolása 15	
2.1. Terv szerinti értékcsökkenés.....	15
2.2. Terven felüli értékcsökkenés.....	16
2.3. Értékvesztés elszámolása.....	16
2.3.1. Egyes eszközcsoportok értékvesztésének elszámolási szabályai	16
2.3.2. Egyedi értékelés alapján történő értékvesztés elszámolásának szabályai	17
2.3.3. Jogszabályon alapuló jogerős követelések (adósok) értékelésének elvei.....	18
2.3.4. Az egyszerűsített értékelés szerinti értékvesztés elszámolásának, dokumentálásának a szabályai	18

2.3.5. A kis összegű követelések értékvesztése elszámolásának elvei, dokumentálásának a szabályai	19
2.4. Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai.....	19
2.4. További szabályok.....	20
2.5. Az értékhelyesbítés elszámolásának szabályai.....	20
IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	21

Az értékelési szabályzatot a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: Sztv.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglaltak szerint, valamint a számviteli politikában rögzített alapelvek alapján a következők szerint határozzuk meg.

I.

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 az eszközök és a források értéke megállapítható,
- egyértelműen rögzítésre kerüljenek azon eszközök és kötelezettségek értékelési gyakorlatai, amelyek esetében az Szt. és az Áhsz. felhatalmazása alapján a számviteli politikai döntésén alapul az értékelés.

A Számviteli Politikában már rögzített értékelési elvek e szabályzatban újból nem kerülnek rögzítésre.

1.1. Az értékelési szabályzat hatálya

A szabályzat hatálya kiterjed a következő költségvetési szervekre:

Bajna Község Önkormányzata (Önkormányzat, vezetője polgármester),

Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal (Hivatal, vezetője jegyző),

Bajnai Napközi Otthonos Óvoda (Intézmény, vezetője intézményvezető),

Epöl Község Önkormányzata (Önkormányzat, vezetője polgármester),

Tündérkert Epöli Napközi Otthonos Óvoda (Intézmény, vezetője intézményvezető)

(együtt a továbbiakban a költségvetési szerv Önkormányzat/Hivatal/Intézmény, együtt a továbbiakban a költségvetési szerv vezetője: jegyző/polgármester/intézményvezető).

2. Az értékelési szabályzat tartalma

Az értékelési szabályzat az Sztv., az Áhsz., valamint a Számviteli Politika előírásait figyelembe véve határozza meg az értékelési elveket.

3. Önkormányzati ASP rendszer szerinti működés

Az ASP rendszer működésével kapcsolatos elvárásokat a Számviteli Politika II/4. pontja tartalmazza.

II. AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI

Az eszközök és források értékelésénél a Számviteli Politikában rögzített egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elvét kell alapul venni.

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 vagy a Leltározási Szabályzatban rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető.

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

Értékhelyesbítés nem kerül alkalmazásra.

III. AZ ÉRTÉKELÉS RÉSZLETES SZABÁLYAI

1. Az eszközök értékelése

1.1. Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok

Az eszközök és források értékelésénél figyelembe kell venni:

- 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 értékhelyesbítésének megállapításánál,
- az Áhsz. 20.§ és 21. §-ában foglaltakat a mérlegtételek értékelésénél,
- az Áhsz. 50. §-ában az értékelési szabályzatban leírtak,
- továbbá a bekerülési érték megállapításához, eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének és értékhelyesbítésének megállapításához az Szt. ide vonatkozó előírásait.

1.1.1. 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.

Vagyonkezelésbe vett eszközök nincsenek.

Az Áhsz. 16. §-ban foglaltaktól eltérően a *vagyonkezelésbe vett eszközök* bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnél nyilvántartásba kell venni.

Az átvett eszközök bekerülési értékét, az importbeszerzés esetén a bekerülési értéket és a külföldi pénzürtékre szóló részesedés, értékpapír bekerülési értékét az Szt-ben és az Áhsz-ben leírtak szerint kell meghatározni.

Vagyonkezelésbe adott eszköz

Vagyonkezelésbe adott eszközök az iskola épülete és berendezési tárgyai.

Vagyonkezelésbe adott eszközök bekerülési értéke

A vagyonkezelésbe adott eszközök bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál (önkormányzatnál) kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

A leltározással és a selejtezéssel kapcsolatos elvárásokat a Leltározási, valamint a selejtezési szabályzatok (Áhsz-ben leírtakkal összhangban) határozzák meg. A vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos jogokat és kötelezettségeket a vagyonkezelői szerződés mutatja be.

Az államháztartáson belüli szervezet részére *vagyonkezelésbe adott*, illetve az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv tulajdonába adott eszköz visszavételkori bekerülési értéke, a korábbi vagyonkezelőnél, tulajdonosnál kimutatott bruttó érték. A visszavételt követően az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést nyilvántartásba kell venni.

A külföldi pénzürtékre szóló részesedés, értékpapír szerinti bekerülési értéket a devizaárfolyamon átszámított forintérték alapján kell meghatározni. A külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegével. Jelenleg külföldi pénzürtékre szóló részesedés, értékpapír nincs.

Üzemeltetésre átadott eszköz nyilvántartása a tárgyi eszközökre vonatkozó elvárások szerinti-ek (az önkormányzatnál a víz és szennyvízhálózat).

1.1.2. 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 kötelezettséggként nyilvántartott **vételára**.

A **saját előállítású immateriális javak** bekerülési értéke az Szt. 51.§-a alapján megállapított közvetlen önköltség. Jelenleg **saját előállítású immateriális javak nincsenek**.

b) Tárgyi eszközök bekerülési értéke

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

A saját előállítású tárgyi eszköz az önkormányzatnál/hivatalnál/intézményeknél nincs.

Saját előállítású tárgyi eszköz rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéssel, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend az Áhsz. 16. §-a 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. §-a 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.

Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési 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.

Jelenleg az önkormányzatnál/hivatalnál/intézménynél követelés fejében átvett eszközök, csere útján beszerzett eszközök, pénzügyi lízing keretében átadott eszközök, vagyongazdálkodásba vett eszközök nincsenek.

Pénzügyi lízing keretében átvett eszköz az Önkormányzatnál nem fordul elő.

Előfordulása esetén a fontosabb tudnivalók:

a) Követelés fejében átvett eszközök bekerülési értéke

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

b) Csere útján beszerzett eszköz bekerülési értéke

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

c) Pénzügyi lízing keretében átadott vagy átvett eszközök bekerülési 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 visszavételkor beszerzési értékeként az eszköz – a lízingbeadó, illetve az eladó által kiállított helyesbítő számlában rögzített – piaci értékét, legfeljebb az eredeti eladási árát kell figyelembe venni.

d) *Vagyongazdálkodásba vett eszközök bekerülési értéke*

A vagyongazdálkodásba vett eszközök bekerülési értéke a vagyongazdálkodásba adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyongazdálkodásba adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyongazdálkodásba vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

e) *Részesedések, értékpapírok bekerülési értéke*

A gazdasági társaságban való részesedéssel az önkormányzat rendelkezik. A bekerülési értéket alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. §-a 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 külföldi pénzügyi értékre szóló részesedés, értékpapír jelenleg nincs.

Bekerülési értékét (előfordulása esetén) a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. §-a szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték alapján kell meghatározni.

A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapír jelenleg nincs.

Bekerülési értéke (előfordulása esetén) az egységes rovatrend

- K9121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása,
- K9123. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása,
- K922. Befektetési célú külföldi államkötvények, egyéb értékpapírok vásárlása,
- K921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

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

j) A forint pénzeszközök bekerülési értéke

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. §-a szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

k) Az adott előlegek bekerülési értéke

Az adott előlegek bekerülési értéke az átutalt vagy megfizetett - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg. A követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.

l) 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.

m) A követelés bekerülési értéke

A követelés bekerülési értéke a kiszámlázott - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg. A követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.

1.2. Az eszközök források értékelésének szabályai

1.2.1. Az értékelés általános szabályai

A mérlegtételek értékelésének általános szabályaira az Szt. 46. §-át kell alkalmazni.

Az egyidejűleg beszerzett tárgyi eszközöket, értékpapírokat, egyedileg kell nyilván tartani.

A készletek esetében lehet csoportosan a nyilvántartást vezetni. Az értékelést külön-külön, csoportonként kell elvégezni.

Élelmiszer készlet értékelése a bekerülési érték szerint történik.

Egyéb készlet valószínűsége kicsi, mert a vásárolt készletek (pl. gyógyszer, irodaszer, tisztító-szer) azonnal használatra kerülnek.

A külföldi pénzürtékre szóló eszköz, kötelezettség (kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség) forintértékének meghatározásakor a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Ha Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket (kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket) kell forintra átszámítani, az átszámítást az Szt. 60. § (5) bekezdése szerinti módon kell elvégezni.

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 nem alkalmazunk.

1.2.3. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése (értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálása, felelőse)

Jelenleg koncesszióba adott eszköz nincs.

A vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése

Tulajdonosi joggyakorló szervezet (azaz az önkormányzat, mint tulajdonos) feladata: a mérlegben vagyonkezelésbe adott eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, elkülönítve azok értékcsökkenését, értékvesztését (értékhelyesbítést nem alkalmazuk). A vagyonkezelésbe adott eszközök után a terven felüli értékcsökkenést a **vagyonkezelő adatszolgáltatása alapján** kell megállapítani.

A vagyonkezelésbe adott eszközökről **ugyanolyan analitikus nyilvántartást kell készíteni**, mint a tárgyi eszközökről (államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adás esetén a 0-s számlaosztályban kerül a vagyon kimutatásra).

Miután a vagyonkezelésbe adott eszköz az önkormányzat tulajdonában van, a kataszteri kimutatásban is szerepeltetni kell ezeket az ingatlan vagyon elemeket.

1.2.4. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelése

A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. A mérlegben az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt a bekerülési értéken lehet kimutatni mindaddig, amíg a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor várhatóan a névértéket és a felhalmozott kamatot megfizeti.

1.2.5. Vásárolt készletek értékelése

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

1.2.6. Befejezetlen termelés, félkész termékek értékelése

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

Jelenlegi gyakorlatban nem fordul elő.

1.2.7. Pénzeszközök értékelése

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

1.2.8. Követelések értékelése elvei, szempontjai és az Áhsz. 50. § elvárásai

Értékelési elvek

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

Az Áhsz. 50. § (2) bekezdése szerint további elvárások:

b) követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,

c) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, és

d)* a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Ezek részletesen:

Követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentálásának szabályai

A III/2.3.1. és III/2.3.2. és a III/2.3.5. pontok alatt és a Számviteli Politikában kerül részletesen bemutatásra.

Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elvei, dokumentálásának szabályai

A III/2.3.4. pontban kerül részletesen bemutatásra.

A tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei

A III/1.2.3. pontban kerül részletesen bemutatásra.

1.2.9. Egyéb sajátos elszámolások

A mérlegtétel bekerülési értéken kerül kimutatásra.

1.2.10. Aktív időbeli elhatárolások értékelése

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

1.2.11. Külföldi pénzürtékre szóló részesedések értékelése

A külföldi pénzürtékre szóló részesedések, értékpapírok, a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, valamint a követelések és kötelezettségek - egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel - mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni. (Jelenleg nincs.)

1.2.12. Források értékelése

A mérlegben a forrásokat a könyv szerinti értéken kell kimutatni.

1.2.13. A behajtási költségátalány

A behajtási költségátalányt a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben leírtak szerint kell kezelni. Jelenleg nem kerül használatra.

Előfordulás esetén:

Behajtási költségátalány a jogosult oldalán: a jogosult (hitelező) a tárgyévhez vagy a tárgyévvel megelőző év(ek)hez kapcsolódó és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett behajtási költségátalány összegét az egyéb bevételek között számolja el. Az óvatosság elvét szem előtt tartva a jogosult a behajtási költségátalány összegét a könyveiben csak akkor tünteti fel, ha az hozzá ténylegesen befolyt.

Behajtási költségátalány a kötelezett oldalán: a kötelezett oldalról tartozásnak minősül, azt kötelezettségként lehetséges a kötelezett könyveiben kimutatni. A késedelembe eső nem köteles önként fizetni, akinek késve teljesítettük a számla kiegyenlítését, az jogosult egy éven belül kérni. Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérleg fordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó behajtási költségátalányok összegét.

1.2.14. A behajthatatlan követelés

A behajthatatlanságról a Számviteli Politika tartalmaz részleteket.

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 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 ingatlanhoz a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

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

Maradványértéket kell megállapítani a következő esetekben:

- immateriális javaknál (értékhatártól függetlenül az Szt. 52. §-a szerint)
 - ingatlannál (értékhatártól függetlenül az Szt. 52. §-a szerint)
 - 25 millió Ft bekerülési értéket meghaladó gépeknél (Áhsz. 17. §),

A **maradványértéket** a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke esetén kell kimutatni. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

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

A terv szerinti értékcsökkenés negyedévenkénti elszámolásáért a pénzügyi ügyintéző a **felelős**.

A 2014. január 1-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsát, korábban elszámolt terv szerinti értékcsökkenését használjuk a 0-ra leírásig.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál csak a 2014. január 1-je után beszerzett eszközök esetében az új Áhsz. előírásait kell alkalmazni.

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 vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Nem számolható el a terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

2.3. Értékvesztés elszámolása

Az Szt.-ben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolni.

Ezek az eszközök a következők:

- gazdasági társaságban lévő részesedések,
- értékpapírok,
- készletek,
- követelések,
- nem a Kincstárban vezetett pénzeszköz számláknál.

2.3.1. Egyes eszközcsoportok értékvesztésének elszámolási szabályai

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 – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
 - a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
 - a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzügyi értékre szóló befektetés esetén az Szt. 60. § szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.
-

Amennyiben az előzőek szerinti befektetésnek, mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg beszerzési értéket.

Ha a **vásárolt készlet (anyag, áru)** bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni.

(Ha a saját termelésű készlet (ami jelenleg nincs) bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.)

A **vásárolt készlet** bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, (illetve a saját termelésű készlet, ami jelenleg nincs) bekerülési (előállítási) értékét – az előzőekben foglaltakon túlmenően – csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését – a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával – ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

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

Minden követelésnél kell vizsgálni behajthatatlanság esetén a felmerült költségek és a megtérülés viszonyát (nemcsak a kisösszegű követelés esetén).

A követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, és Kincstárnál vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

2.3.2. Egyedi értékelés alapján történő értékvesztés elszámolásának szabályai

A vevők minősítése során vizsgálni kell a következőket:

- a vevő, adós jövedelmi helyzetét,
- fizetőképességét, likviditási gondjainak tartósságát,
- a vonatkozó szerződés alapján garancia érvényesítésére van-e lehetőség,
- csődeljárást, felszámolási eljárást indítottak-e vele szemben, ha igen, a követelés milyen mértékű kielégítésére lehet számítani.

Az **adósok, vevők értékelése** után a (kivéve az adók módjára behajtható adósok) következők szerint történik az értékelés, az értékvesztés elszámolás:

Adós minősítése	A minősítés kritériuma	Elszámolható értékvesztés
Problémamentes adós	Aki fizetési kötelezettségének minden esetben határidőre eleget tett.	Nincs
Éven túli adós és vevő (helyi adót kivéve)	Aki fizetési kötelezettségének nem tett eleget, továbbá valószínűsíthető, hogy kötelezettségét nem tudja teljes egészében kiegyenlíteni. Az időintervallum: 1 éven túli adós és vevő	Az éven túli követelés 20 %-a, ami az évek számával tovább növekszik (2. év 40%, 3. év 60%, 4. év 80%, 5. év 100 %)

A minősítést évente egyszer (adósonként egyedileg), a mérlegkészítés időpontját megelőző 15 nappal el kell végezni.

Az értékvesztés elszámolásáért **a pénzügyi ügyintéző, vagy a feladattal megbízott dolgozó a felelős.**

2.3.3. Jogszabályon alapuló jogerős követelések (adósok) értékelésének elvei

Abban az esetben, ha a vitatott (adó, illeték, bírság, hatósági díj) a követelés nem tekinthető jogerősnek, akkor a könyvviteli mérlegben nem szerepeltethető.

2.3.4. Az egyszerűsített értékelés szerinti értékvesztés elszámolásának, dokumentálásának a szabályai

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtható kis összegű követelések értékelése során az értékvesztés összegét a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével kell meghatározni.

Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszédés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani.

Az **adók módjára behajtható köztartozások** után az értékvesztés összegét **legalább negyedévenként meg kell állapítani.** Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, várható megtérülésre vonatkozó mutatókat (a követelés-beszédés eredményeinek előző évekre vonatkozó tapasztalati adatok alapján) kell megállapítani.

Az egyszerűsített értékelési eljárással kiszámított értékvesztés az ASP ADÓ szakrendszerben kerül előállításra.

Az ASP ADÓ szakrendszerben a költségvetési év utolsó napján a késedelem napjainak számát figyelembe vételével történik az értékvesztés bemutatása következő bontásban:

- = legfeljebb 90 napos,
- = 90-180 napos,
- = 181-360 napos,
- = 360 napon túli.

A szakrendszer által előállított dokumentum alapján kerülhet sor a könyvelési rendszerben való adatrögzítésre. A dokumentum adónemenként kell elkészíteni.

Az egységes rovatrend B34. Vagyoni típusú adók és B35. Termékek és szolgáltatások adói rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott és annak alapján a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések (a továbbiakban együtt: az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések) értékelési elveinek meghatározása során a kötelezettek legalább - státuszuknak megfelelően - folyamatosan működő adósok, illetve folyamatos működésükben korlátozott adósok szerinti - így különösen felszámolás alatt lévő, csődeljárás alá vont, végelszámolás alatt lévő, jogutód nélkül véglegesen megszűnt - csoportosításban kell részletezni.

2.3.5. A kis összegű követelések értékvesztése elszámolásának elvei, dokumentálásának a szabályai

Kis összegű követelésnek kell tekinteni a Számviteli Politikában meghatározott értéket meg nem haladó adós és vevő követelést. A kisösszegű követelésekről év végén kigyűjtés alapján külön nyilvántartást kell készíteni.

A kis összegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára – a követelések együttes minősítése alapján – az értékvesztés összege megegyezik a 2.3.2. pont táblázatában bemutatott elszámolási elvvel.

Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó **javaslat elkészítésének határideje:**

- **az intézményeknél és a közös hivatalnál minden év február 15-e,**
- **az önkormányzatnál minden év február 28-a.**

Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat, jóváhagyás **elkészítéséért a pénzügyi ügyintéző vagy az feladattal megbízott dolgozó a felelős.**

A követeléseket – akár belföldi, akár külföldi - a mérleg-fordulónappal azonos időponttal, de a beszámoló-készítés keretében a vevőkkel, adósokkal el kell ismertetni.

2.4. Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai

Az eszközök terven felüli értékcsökkenésének és értékvesztésének visszairására az Szt.-ben (57-58. §) leírtakat 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 mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Abban az esetben ha az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével – az Szt. 58. § (3) bekezdésben foglaltak figyelembevételével - csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben, a részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztésénél a pénzügyi műveletek ráfordításainak csökkentésével növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

Az Sz. 58. § (2) bekezdés szerinti különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékig – az Szt. 47-51. § szerinti bekerülési értéke összegéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

2.4. További szabályok

Az értékcsökkenésre, értékvesztésre, behajthatatlan követelésekre vonatkozó további szabályok a Számviteli Politikában megtalálhatóak.

2.5. Az értékhelyesbítés elszámolásának szabályai

Az értékhelyesbítést nem alkalmazzuk.

IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Az értékelési szabályzat előírásai 2020. szeptember 1-jén lépnek hatályba.

A jegyzőnek/polgármesternek/intézményvezetőknek kell gondoskodni, hogy az értékelési szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat **1. számú mellékletében** szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják.

Bajna, 2020. augusztus 28.


Dátum: Bajna, 2020. augusztus 30.


.....
Pallagi Tibor
Polgármester
Bajna Község Önkormányzata


Dátum: Epöl, 2020. augusztus 30.


.....
Tácsik Attila
Polgármester
Epöl Község Önkormányzata


Dátum: Bajna, 2020. augusztus 30.


.....
Elődne Lukács Erzsébet
Jegyző
Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal

Dátum: Bajna, 2020. augusztus 30.


.....
Flóriánne Kovács Livia
Óvodavezető
Bajnai Napközi Otthonos Óvoda

Dátum: 2020. augusztus 30.


.....
Dr. Nagyné Nagy Barbara
Óvodavezető
Tündérvilla Epöli Napközi Otthonos Óvoda

Megismerési nyilatkozat

Az értékelési szabályzatban foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
DR. NAGYNÉ NAGY BARBARA	DUODANEZETŐ	2020. 08.30.	Dr. Nagyné Nagy Barbara
ELŐNÖK LUKÁCS EDUÉBET	FELNÖK	2020.08. 30.	Elnök!
PALLAG TIBOR	POLGÁRMESTER	2020 08.30	Pallag Tibor
Tócsik Anita	polgármester	2020. 08.30.	Tócsik Anita
ROZSNYÓ SZABINA	GAZDALK. FŐELŐADÓ	2020. 08.30.	Rozsnyó Szabina
TÓTHNÉ JUHÁZ HENRIETTE	(GAZGATÁSI) FŐ ELŐADÓ	2020. 08.30.	Tóth Juhász Henriette
FARKASNÉ JÁNOSIN MÓNIKA	ADÓÜGYI FŐMUNKATÁRS	2020. 08.30	Farkasné Jánosin Mónika
MOLNÁR-REUTZER ZSANNETT	GAZD. MUNKATÁRS	2020. 08.30.	Molnár
FÜDRIANNÉ KOVÁCS NIVIA	DUODANEZETŐ	2020. 08.30	Füdrinéné Kovács Nivia
HÁJDUK ATTILÁNÉ	DUODNŐ	2020. 09.14.	Hájuduk Attiláné

MUNKASZÖVEGY
MEG-SZÁMLÁNT
2020.09.15.

