

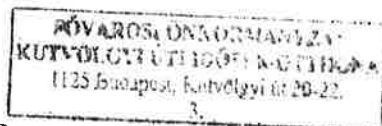
Fővárosi Önkormányzat
Kútvölgyi Úti Idősek Otthona

1125 Budapest, Kútvölgyi út 20-22.

1033 Budapest, Ányos u. 3.

1124 Budapest, Mártonhegyi út 53-57.

1121 Budapest, Zugligeti út 58.



Ikt.sz.: Iv-366a/2023

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

2023.



TARTALOMJEGYZÉK

I.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
I.1.	Az Eszközök és források értékelési szabályzata megalkotásának célja.....	4
I.2.	A szabályzat hatálya.....	5
I.3.	Jogszabályi háttér	5
II.	ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI (BESZERZÉSI) ÉRTÉKÉNEK MEGHATÁROZÁSA 6	
II.1.	Vételár, eladási ár	6
II.2.	Beruházás.....	6
II.3.	Felújítás	6
II.4.	Közvetlen önköltség	7
II.5.	A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke	8
II.6.	A rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök (beruházás) bekerülési értéke	8
II.7.	A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bekerülési értéke	8
II.8.	Vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke	9
II.9.	Átvett eszközök bekerülési értéke.....	9
II.10.	Importbeszerzés esetén számított bekerülési érték	10
II.11.	Készletek bekerülési értéke	10
II.12.	Pénzeszközök bekerülési értéke	10
II.13.	Adott, kapott előlegek bekerülési értéke	10
II.14.	Követelések, kötelezettségek bekerülési értéke	11
II.15.	A bekerülési érték újbóli megállapítása	11
III.	IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK ÜZEMBE HELYEZÉSE, DOKUMENTÁLÁSÁNAK SZABÁLYOZÁSA.....	11
IV.	ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE, ÉRTÉKVESZTÉSE.....	12
IV.1.	Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása	12
IV.2.	Terven felüli értékcsökkenés elszámolási szabályai	13
IV.3.	Értékvesztés elszámolásának szabályai.....	14
IV.3.1.	Követelések értékvesztése	14
IV.3.2.	Készletek értékvesztése	14

IV.4.	Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai...	15
V.	DEVIZA, VALUTA ELSZÁMOLÁS, ÉRTÉKELÉS SAJÁTOS SZABÁLYAI.....	16
VI.	A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE.....	16
VII.	ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	22
VIII.	MELLÉKLETEK	22

A Fővárosi Önkormányzat Kútvölgyi Úti Idősek Otthona jelen szabályzata az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), továbbá a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), 14. § (5) bekezdés b) pontja alapján került kialakításra, figyelemmel az Intézmény Számviteli politikájára, egyéb, a számviteli nyilvántartásra, könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásaira, valamint az Intézmény szakmai feladatainak sajátosságaira.

Az Áhsz. 50. § rögzíti a számviteli politika kialakításának és írásba foglalásának kötelezettségét, valamint annak keretében további szabályzatok elkészítését; az Intézmény jelen szabályzat megalkotásával tesz eleget a jogszabályban előírt szabályzatalkotási kötelezettségének és megalkotja az Eszközök és források értékelési szabályzatát (továbbiakban: Értékelési szabályzat).

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I.1. Az Eszközök és források értékelési szabályzata megalkotásának célja

Az Intézmény Számviteli politikájának előírásait alapul véve a szabályzat célja, hogy rögzítse azokat az előírásokat, eljárásokat, módszereket, szabályokat, melyek biztosítják az Intézmény a költségvetési és pénzügyi számviteli könyvvezetési kötelezettség során az eszközök és források számbavételét különösen a valódiság, az egyedi értékelés elvének érvényesülését.

Az Értékelési szabályzatban rögzíteni kell

- a követelések értékelésének elveit, szempontjait,
- követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait,

mely alapján megbízható, valós információkat tartalmazó éves költségvetési beszámoló állítható össze, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgál.

Az Intézmény által alkalmazott értékelési módszerek minden érintett, a szabályzatot alkalmazó gazdasági szakember számára egyértelműek kell, hogy legyenek.

A szabályzat tájékoztatást kell, hogy nyújtson a belső, illetve a külső ellenőrzés számára az Intézmény könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatról, eljárásokról.

Jelen szabályzat az Intézmény gazdálkodási – működési sajátosságait, az előforduló gazdasági eseményeket figyelembe véve készült, így nem tartalmaz minden, egyébként az Áhsz-ben vagy a Szt-ben részletezett kérdést.

Az Értékelési szabályzat elkészítéséért / elkészíttetéséért, jóváhagyásáért, az Intézmény vezetője felelős.

I.2. A szabályzat hatálya

Az Értékelési szabályzat hatálya kiterjed az Intézmény valamennyi szervezeti egységére, valamint az Intézmény tulajdonában lévő, a rendelkezésére, használatára bocsátott, működését szolgáló eszközökre, azok forrására.

I.3. Jogszabályi háttér

Az Intézmény Értékelési szabályzata a következő jogszabályok előírásai alapján készült.

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (Szt.),
 - 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. §-ában, 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 foglaltakat.
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet,

A szabályzat készítésénél a fentiekén túl még az alábbi jogszabályok, önkormányzati rendeletek előírásait vettük figyelembe:

- az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: ÁFA tv.).

II. ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI (BESZERZÉSI) ÉRTÉKÉNEK MEGHATÁROZÁSA

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor, de legkésőbb az üzembe helyezéskor kell számításba venni a számlázott, kivetett összegnek megfelelően.

Amennyiben az üzembe helyezés, a raktárba történő beszállítás megtörtént, de számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget a hatóság nem állapította meg, és ezért a pénzügyi rendezés sem teljesülhetett, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni és a negyedév végén állományba venni. Az így meghatározott érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege az előbbi értéket nem éri el, a különbözet összegét a végleges bizonylatok kézhezvételekor egyéb ráfordításként illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

A bekerülési érték számításánál a különbözet összege **jelentős**, ha az adott eszköz eredetileg számolt bekerülési értékének **1%-át**, de legalább a **100.000 Ft**-ot meghaladja.

Ha az Áhsz. a bekerülési értéket az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegében határozza meg, a bekerülési értéket nem módosítja a teljesítéskor realizált árfolyamnyereség miatt a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentése.

II.1. Vételár, eladási ár

A termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

II.2. Beruházás

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált, rendeltetésszerűen használatba nem vett -áfa-t nem tartalmazó bekerülési értékét.

II.3. Felújítás

A mérlegben a felújítások között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett felújítások ~~áfa-t~~ nem tartalmazó bekerülési értékét az alábbiak szerint:

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 elhasználódás már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

Karbantartás: a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

II.4. Közvetlen önköltség

Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek

- az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek, így különösen: közvetlen anyagköltség, közvetlenül felmerült személyi juttatás és járuléka, egyéb közvetlen költség (pl. az eszköz beszerzés kiállított számláján szereplő szállítás, rakodás),
- az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- 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 szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- 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.

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

II.5. 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 az II.4. pont alapján megállapított közvetlen önköltség.

II.6. A rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök (beruházás) bekerülési értéke

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*.

A **saját előállítású** rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett **tárgyi eszközök** bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák esetén a beruházás, felújítás bekerülési értéke az II.4. pont 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 helyezéssig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz 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 rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes *vételára*.

II.7. A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bekerülési értéke

A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető **tárgyi eszközök** bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben **idegen vállalkozó által végzett** beruházás bekerülési értéke a bővített, megváltozott rendeltetésű, átalakított, megnövelt élettartalmú,

teljesítőképességű eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapsolható 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 rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott áfá-t nem tartalmazó *vételára*.

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

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

Az Intézmény nem rendelkezik társaságban tulajdoni részesedéssel, a jogszabályok értelmében értékpapírt nem vásárolhat, koncesszióba, vagyongazdálkodásba befektetett eszközt nem adhat, így ezek értékeléséről a szabályzatban nincs szó.

Az Intézmény működése szempontjából **mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszköz** lehet pl. a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő befektetett eszközök.

II.8. Vagyongazdálkodásba vett eszközök bekerülési értéke

A vagyongazdálkodásba vett eszközök – ideértve, ha a vagyongazdálkodói jog más vagyongazdálkodótól való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyongazdálkodói jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – bekerülési értéke a vagyongazdálkodásba adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyongazdálkodásba adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyongazdálkodásba vevő Intézménynek nyilvántartásba kell vennie.

II.9. Átvett eszközök bekerülési értéke

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

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

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 a bizonylatolt értéke, illetve az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert *piaci értéke*.

II.10. Importbeszerzés esetén számított bekerülési érték

Ha az **importbeszerzés** ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, illetve valutában történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizának, valutának a beszerzéskor (teljesítéskor) érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani, ez lesz az importtermék, illetve importszolgáltatás bekerülési értéke.

II.11. Készletek bekerülési értéke

A **vásárolt anyagok** bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése, K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése és - a reprezentációs készletek, üzleti ajándékok beszerzésével kapcsolatosan - a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatokhoz, a **vásárolt áruk** bekerülési értéke a K313. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott *vételár*.

A **befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek** bekerülési értéke az alábbiak szerint számított *előállítási érték*:

- vásárolt készleteknél (anyag, áru) bekerülési érték a tényleges beszerzési érték, vagy a beszerzési értékek alapján számított **átlagos** (súlyozott) beszerzési ár, vagy a FIFO módszer szerint meghatározott bekerülési érték;
- saját termelésű készleteknél (befejezetlen termelés, félkész és késztermék) előállítási érték a tényleges közvetlen önköltség, vagy az átlagos (súlyozott) közvetlen önköltség, vagy a FIFO módszer szerint meghatározott közvetlen önköltség.

Az Intézmény a fentiek közül a vásárolt készleteknél a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési ár, a saját termelésű készleteknél a tényleges közvetlen önköltség alapján állapítja meg az előállítási értéket, önköltséget.

A közvetlen önköltség utókalkulációval meghatározott vagy norma szerinti közvetlen önköltség lehet.

II.12. 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 MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.)

II.13. Adott, kapott előlegek bekerülési értéke

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

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

II.14. Követelések, kötelezettségek bekerülési értéke

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

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

A külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegével.

II.15. A bekerülési érték újbóli megállapítása

Törvény vagy kormányrendelet előírhatja az immateriális javak, tárgyi eszközök és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök meghatározott köre bekerülési értékének újbóli megállapítását.

Ebben az esetben az eszköz korábbi bruttó értékét és a megállapított új bekerülési értékét a nemzeti vagyon változásaival szemben kell elszámolni és az eszköz korábban elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenését a felhalmozott eredménnyel szemben ki kell vezetni. Ha törvény vagy kormányrendelet előírja vagy lehetővé teszi az új bekerülési értékre terv szerinti értékcsökkenés kimutatását, azt a felhalmozott eredménnyel szemben kell a könyvekbe felvenni.

III. IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK ÜZEMBE HELYEZÉSE, DOKUMENTÁLÁSÁNAK SZABÁLYOZÁSA

Az Intézmény által beszerezett tárgyi eszközöket, a tárgyi eszközökön végzett beruházást, felújítást a költségvetési számvitelben értékhatárra tekintet nélkül a felhalmozási kiadások K6. és K7. rovatrend megfelelő számláján (rovatán) a II. pontban foglaltak figyelembe vételével veszi nyilvántartásba. Az Intézmény a beszerezett eszközöket a használatba vételt megelőzően a beruházások között tartja nyilván.

Az Intézmény a pénzügyi számvitelben a kis értékű – a nettó 200.000 Ft egyedi értéket meg nem haladó összegű - immateriális javakat a beszerzéskor, a tárgyi eszközök bekerülési értékét az aktiváláskor (üzembe helyezéskor) egy összegben az 56. számlacsoportban terv szerinti értékcsökkenésként számolja el (lásd még IV.1. pontot).

A rendeltetésszerű használatba vételt, üzembe helyezést követően a fenti összeghatárt meghaladó egyedű bekerülési értékű eszközt a pénzügyi számvitelben az 1-es számlaosztály megfelelő főkönyvi számláján veszi nyilvántartásba.

Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos alaptevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

Az Intézmény az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartását az CT-EcoSTAT rendszer tárgyi eszköz moduljában végzi.

Az üzembe helyezést, hitelt érdemlő módon dokumentálni kell, mely követelménynek az Intézmény Aktiválási bizonylat (Üzembe helyezési okmány) (2. sz. melléklet) kiállításával tesz eleget.

A bizonylat az alábbi adatokat tartalmazza.

- bizonylat szám,
- eszközszám,
- eszközosztály,
- üzembe helyezendő eszköz pontos megnevezése, azonosító száma,
- üzemeltető megnevezése,
- eszközzel üzembe helyezett tartozékok részletes jegyzéke,
- üzembe helyezés időpontja,
- az eszköz aktivált értéke,
- aktiválás dátuma,
- az eszköz hasznos élettartama,
- az üzembe helyezésért felelős személy megnevezése,
- referencia adatok,
- kapcsolódó főkönyvi számok,
- elidegenítési korlát feltüntetése.

A beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket és a kis értékű tárgyi eszközöket a beszerzéskor meg kell különböztetni aszerint, hogy:

- alaptervekenység végzéséhez és / vagy
- pályázati támogatásból

szerezte be az Intézmény. Az üzembe helyezési bizonylaton illetve a CT-EcoSTAT rendszerben a fenti adatokat rögzíteni kell.

IV. ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE, ÉRTÉKVESZTÉSE

IV.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása). A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében maradványérték megállapítására az Áhsz. alapján nincs mód.

Az Intézmény minden eszköz esetében a várható használati idő figyelembe vételével, a jelen szabályzatban illetve annak 1. sz. mellékletében részletezett leírási kulcsok használatával számolja el az értékcsökkenést, így a maradványértéket 0 Ft-ban állapítja meg.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják. Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos

összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő. Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális jószág, tárgyi eszköz esetében.

Az értékcsökkenést **negyedévente** (a negyedév utolsó napjával, napra pontosan megállapított), **a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell elszámolni.** az alábbi leírási kulcsok alkalmazásával:

- vagyoni értékű jogok 16% vagy a tervezett használati idő után megállapított leírási kulcs,
Azon immateriális javaknál (beleértve a szerzői jog felhasználására kötött szerződéseket is), ahol a szerződés a fent feltüntetett leírási kulcstól eltérő használati időtartamot jelöl meg, ott a várható használati idő tekintetében a szerződés szerinti időtartamot és ennek megfelelő leírási kulcsot kell alapul venni.
Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog esetén a terv szerinti leírási kulcs megegyezik annak az ingatlannak a leírási kulcsával, melyhez a jog kapcsolódik.
- szellemi termékek 33%
- tárgyi eszközök: a leírási kulcsok részletes felsorolását a szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza.

Az Intézmény terv szerinti értékcsökkenési leírást a pénzügyi számvitelben számol el az alábbiak szerinti:

- a kis értékű – a nettó 200.000 Ft egyedi értéket meg nem haladó összegű - immateriális javakat a beszerzéskor, a tárgyi eszközök bekerülési értékét az aktiváláskor (üzembe helyezéskor) egy összegben, az 56. számlacsoportban terv szerinti értékcsökkenésként számolja el.
- az immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően a pénzügyi számvitelben értékcsökkenést (terv szerinti értékcsökkenés) kell elszámolni az 56. főkönyvi számlákon a szabályzat 1. számú mellékletében rögzített leírási kulcsok alkalmazásával.

IV.2. Terven felüli értékcsökkenés elszámolási szabályai

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a következő esetekben:

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházásokat is) értéke tartósan lecsökkent, mert az Intézmény tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódott, megsemmisült,

hiány keletkezett és így rendeltetésének megfelelően már nem használható, illetve használhatatlan,

- a vagyoni értékű jog a szerződés módosítása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Ha az eszköz nem használható rendeltetésszerűen, akkor a Leltározási illetve a Selejtezési szabályzatban foglalt eljárásrend alapján, a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után ki kell vezetni az állományból.

A terven felüli értékcsökkenés okát és mértékét az egyedi értékeléskor készített jegyzőkönyvben rögzíteni kell.

IV.3. Értékvesztés elszámolásának szabályai

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kimutatott készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a **különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.**

Az Intézmény nem tart nyilván részesedést, értékpapírt, így ezekre értékvesztést sem számol el.

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.

Az értékvesztés összegének megállapítására, elszámolására az éves beszámoló készítés időszakában, az értékelési eljárásban kerül sor.

IV.3.1. Követelések értékvesztése

A vevő, az adós minősítése alapján a beszámolási év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett **követelésnél** (ideértve a hitelintézetekkel 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 – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik, és jelentős összegű.

A folyamatosan működő adósokkal szembeni követelések lejáratuk szerinti minősítésénél alkalmazott százalékos értékeket a követelés-beszédés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.

IV.3.2. Készletek értékvesztése

Ha a **vásárolt készlet** (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a **saját termelésű készlet** (befejezetlen termelés, félkész

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

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni akkor is, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesse 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.

IV.4. Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszaírásának szabályai

Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés elszámolása miatt a befektetett 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, a 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 – legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított, bekerülési értékére, immateriális jószágoknál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb eredményszemléletű bevételekkel szemben, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként vissza kell értékelni (visszaírás).

A terven felüli értékcsökkenés, az értékvesztés visszaírását az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani. Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a szabályzat II.14. pontja szerinti nyilvántartásba vételi értékét.

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a szabályzat II.11. pontja szerinti bekerülési értékét.

Jelentősnek akkor kell tekinteni az eltérést, ha a piaci érték 10%-kal, de legalább százezer forinttal meghaladja a könyv szerinti értéket.

V. DEVIZA, VALUTA ELSZÁMOLÁS, ÉRTÉKEKELÉS SAJÁTOS SZABÁLYAI

A költségvetési számvitelben külföldi pénzürtékre szóló követelésre vonatkozó teljesítést az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni. Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségvállalásra, más fizetési kötelezettségre vonatkozó teljesítést, ha az devizaszámláról devizában vagy valutapénztárból valutában történik, a valuta, deviza nyilvántartási árfolyamán kell nyilvántartásba venni. A forintért vásárolt valutában, devizában külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség teljesítését a devizáért, valutáért ténylegesen fizetett forintértéken kell nyilvántartásba venni. Ha a kapott, fizetett összeg több mint a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség könyv szerinti forintértéke, a különbséget a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai vagy B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatokhoz vezetett nyilvántartási számlákon kell nyilvántartásba venni. Ha a kapott, fizetett összeg kevesebb, mint a könyv szerinti forintérték, a különbséggel a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegét kell csökkenteni.

A pénzügyi könyvvezetésben az Eredménykimutatás, Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (vagy kiadásai) között kell elszámolni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet, amennyiben összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között árfolyamveszteségként, amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között árfolyamnyereségként.

VI. A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKEKELÉSE

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 beszámolási időszak 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.

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és – a törvényben szabályozott esetek kivételével – egyedenként értékelni kell. A leltározás részletes rendjét az Intézmény Leltározási szabályzata tartalmazza.

A leltározás végrehajtásánál figyelembe kell venni, hogy

- a *vagyongkezelésbe*, tartósan bérbe adott eszközöket a működtető, vagyongkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és
- a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegkételemek értékelése során figyelembe kell venni az Áhsz. és jelen szabályzat IV. pontjában részletezett minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. A terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés alkalmazásában tartósan minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbözet tartósan minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10 %-át, vagy a 100.000, - Ft-ot, akkor a nemzeti vagyongba tartozó Befektetett eszközök és Forgó eszközökre értékvesztést kell elszámolni, amely jelentős összegűnek tekintendő. 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 eszközök és források év végi értékelését, átsorolását, állományból történő kivezetését az Intézmény vezetője engedélyezi. A könyvviteli mérlegben a követelést az elfogadott, elismert összegben, az egyedi értékelés alapján megállapított értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A követelések kimutatásának, állományba vételének, mérlegben történő szerepeltetésének alapvető követelménye, hogy a partner cég, az adós a követelést elismerje. Az egyenlegközlő levél a követelések leltározásának alapbizonylata. Az egyenlegközlő kimutatásokat a tárgy évet követően, a leltározási utasításban meghatározott időpontban (határidőig) meg kell küldeni az érintett partnerek részére.

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

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

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

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

Behajthatatlannak az a követelés minősíthető, amely megfelel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pontjában leírt feltételek valamelyikének.

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

A behajthatatlan követelés leírása nem minősül – az Áht. 97. §-ban meghatározott – követelés elengedésnek.

Az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere

Követelések

A Szt. 54-56. §-ában, valamint az Áhsz. 18. §-ában előírt szabályok szerint a **követelések minősítése alapján** a költségvetési 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 jelentős összegű.**

Az Intézmény alaptevékenységéből adódóan a követelések/adósok szemszögéből az értékvesztés elszámolása nem értelmezhető, mert az intézmény a könyv szerinti - analitikával alátámasztott -, követelés teljes összegére egészen addig tart igényt, amíg beigazolódik a behajthatatlanság ténye. (pl.: Lezárt hagyatéki eljárás.)

A tartozást felhalmozó lakóval szemben az intézménynek az 1993. évi III. törvény (szociális törvény) 102.§ alapján kezdeményeznie kell az intézményi jogviszony megszüntetését.

Az intézmény év végi követelésállományának értékelése:

Követelés típusok

Működési bevételek:

- szolgáltatási díj (dolgozói étkezés),
- ellátottak térítési díj tartozásai,
- kártérítés,
- egyéb működési bevétel.

Felhalmozási bevételek:

- lakáscélú támogatás visszafizetése,

Kis összegű követelés: az egyedileg **százezer forintot** meg nem haladó követelések.

A fizetési elmaradásokat a Ct-EcoStat integrált számítógépes program „Gondozási díj nyilvántartás” moduljában vezetjük, havi, negyedéves kimutatások készülnek, adós általi elismertetése év végén történik.

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

Az **adósokkal** szembeni követeléseket lejáratuk szerint tovább kell bontani:

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

Egyszerűsített eljárás szerinti csoportos értékelést nem alkalmazható követelések

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

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

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

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

Minősítési kategória	A fizetési késedelem időtartama
Kiváló minősítésű követelés	Nincs késedelem. A mérleg fordulónapján fennálló követelés pénzügyi rendezése a mérleg fordulónapját követően esedékes.
Jó minősítésű követelés	A késedelem a mérlegkészítés időpontjáig megszűnt, vagy 1-90 nap. – A mérleg fordulónapján fennálló lejárt esedékességű tartozás megfizetése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént. – Az esedékesség napja és a mérlegforduló napja közötti időtartam 1–90 nap, és a mérleg fordulónapján fennálló lejárt esedékességű követelést pénzügyileg vagy egyéb módon a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezték.
Közepes minősítésű követelés	91-180 nap Az esedékesség napja és a mérlegforduló napja közötti időtartam meghaladja a 90 napot, de nem több 180 napnál, és a mérleg fordulónapján fennálló lejárt esedékességű követelést pénzügyileg vagy egyéb módon a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezték.
Gyenge minősítésű követelés	180-360 nap Az esedékesség napja és a mérlegforduló napja közötti időtartam meghaladja a 180 napot, de nem több 360 napnál, és a mérleg fordulónapján fennálló lejárt esedékességű követelést pénzügyileg vagy egyéb módon a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezték.
Rossz minősítésű követelés	360 napnál több Az esedékesség napja és a mérlegforduló napja közötti időtartam meghaladja a 360 napot, és a mérleg fordulónapján fennálló lejárt esedékességű követelést pénzügyileg vagy egyéb módon a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezték

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

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

Részletes szabályok

1. Immateriális javak és tárgyi eszközök

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.

2. Tartós részesedések

A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

3. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A mérlegben a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, elkülönítve azok értékcsökkenését, értékvesztését és értékhelyesbítését. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök után a terven felüli értékcsökkenést a koncesszió jogosultja, a vagyonkezelő adatszolgáltatása alapján kell megállapítani. (Ebben az eszközcsoportban kizárólag az államháztartáson kívülre adott eszközöket lehet kimutatni.)

4. Készletek

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.

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.

5. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok

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.

6. Követelések

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

7. Pénzeszközök

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

8. Időbeli elhatárolások

Az aktív és passzív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

9. Saját tőke

A saját tőkébe tartozó forrásokat a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

10. Kötelezettségek

A kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

VII. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen szabályzat 2023.március 01. napján lép hatályba. A korábbi Eszközök és források értékelési szabályzata a jelen szabályzat hatályba lépésével együtt hatályát veszti.

VIII. MELLÉKLETEK

- | | |
|------------------|--|
| 1. sz. melléklet | Értékcsökkenés elszámolásához alkalmazott leírási kulcsok jegyzéke |
| 2. sz. melléklet | Aktiválási bizonylat (Üzembe helyezési okmány) |

Budapest, 2023. február 27.



Kissné Márté Zsuzsanna
Kissné Márté Zsuzsanna
intézményvezető

Megismerési nyilatkozat

A 2023. március 01-től hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
Halász Istvánné	int. vez. hely.	2023.03.01.	Halász Istvánné
Schmiedt Irma	gazdasági vezető	2023.03.01.	Schmiedt Irma
Sinka Judit	pü-i csop. vez.	2023.03.01.	Sinka Judit
Takó Béláné	anyag-eszközgazdálkodási csop.vez	2023.03.01.	Takó Béláné
Nagy Csilla	élelmezési vezető	2023.03.01.	Nagy Csilla
Jóljátrné Pósa Zsuzsanna	vezető ápoló	2023.03.01.	Jóljátrné Pósa Zsuzsanna
Papp Róbert	műszaki csop. vez.	2023.03.01.	Papp Róbert
Kovács Tünde	részleg vezető	2023.03.01.	Kovács Tünde
Iván Árpádné	részleg vezető	2023.03.01.	Iván Árpádné
Faludi Gabriella	mentálhigiéniai csop.vez.	2023.03.01.	Faludi Gabriella
Szántai Andrea	gazdasági előadó	2023.03.01.	Szántai Andrea
Varga Gabriella	pénztáros	2023.03.01.	Varga Gabriella
Kovács Barbara	pénzügyi előadó	2023.03.01.	Kovács Barbara

Fővárosi Önkormányzat Kútvölgyi Úti Idősek Otthona
 (1125 Budapest Kútvölgyi út 20-22.)
Eszközök és források értékelési szabályzatához

Az Intézmény az Értékelési szabályzatában részletezett, a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásakor az alábbi leírási kulcsokat használja (a mellékletben csak az Intézmény nyilvántartásaiban szereplő vagy szerepeltethető eszközöket tüntetjük fel):

2. I. ÉPÜLETEK

Az épület jellege	Leírási kulcs (%)
1. Hosszú élettartamú szerkezetből	2,0
2. Közepes élettartamú szerkezetből	3,0
3. Rövid élettartamú szerkezetből	6,0

A felsorolt csoportokon belül az épületek műszaki ismérvek szerinti besorolása:

A csoport megnevezése	Felmenő (függőleges) teherhordó szerkezet	Kitöltő (nem teherhordó) falazat	Vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödém, illetve egyesített teherhordó, térelhatároló tetőszerkezet)
Hosszú élettartamú szerkezet	Beton- és vasbeton, égetett téglá-, kő-, kohósalak- és acélszerkezet	Tégla, blokk, panel, öntött falazat, fémlemez, üvegbeton és profil-üveg	Előre gyártott és monolit vasbeton acéltartók közötti kitöltő elem, valamint boltozott födém
Közepes élettartamú szerkezet	Könnyűacél és egyéb fémszerkezet, gázszilikát szerkezet, bauxit-beton szerkezet, tufa- és salakblokk szerkezet, fűrészelt faszerkezet,	Azbeszt, műanyag és egyéb függönyfal	Fagerendás (borított sűrűgerendás), mátrai födém, könnyű acélfödém, illetve egyesített

	vályogfal alapokon	szigetelt	acél tetőszerkezet könnyű kitöltő elemekkel
Rövid élettartamú szerkezet	Szerfás deszkaszerkezet, vályogvert falszerkezet, ideiglenes téglafalazat	és Deszkafal, lemezkeretbe sajtolt lapfal	Szerfás tapasztott és egyéb egyszerű falfödém

Az épület jellegét a három ismerv közül a rövidebb élettartamot jelentő alapján kell meghatározni.

Az épületgépészet körébe tartozó gépek és berendezések értékcsökkenését az épülettől függetlenül, a gépeknél megadott leírási kulcsokkal is el lehet számolni.

Az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, az ezeket kiszolgáló vezetékek leírását az épülettől függetlenül, a gépeknél, illetve vezetékeknél megadott leírási kulcsok alapján kell megállapítani.

3. II. ÉPÍTMÉNYEK

Az építmény jellege	Leírási kulcs %
Ipari építmény	2,0
Egyéb, minden más vezeték	3,0
Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6,0
Kizárólag film- és videógyártást szolgáló építmény	15,0
Minden egyéb építmény	2,0

4. IV. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK, TENYÉSZÁLLATOK

5. a) 33 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:

1. A HR 8456–8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések.
2. A HR 8471, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
3. A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
4. A HR 9012, 9014–9017, 9024–9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések.

5. A HR 8469, 8470, 8472, 9009 vtsz.-ok, valamint a HR 8443 5100 00 vtsz.-alszám.
 6. A HR 8419 11 00 00, 8541 40 90 00 vtsz.-alszámok.
 8. A HR 8417 80 10 00 vtsz.-alszám, valamint a HR 8514 vtsz.-ből a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések.
 9. A HR 8421 21 vtsz.-alszámok.
 10. A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések.
 11. A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok.
6. *b) 20 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:*
A HR 8701 vtsz.-ből a járművek, valamint a HR 8702–8705, 8710, 8711 vtsz.-ok.
7. *c) 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:*
Minden egyéb – az a)–b) pontban fel nem sorolt – tárgyi eszköz.

1333 - tároló

00-060-009

OPEL VIVARO

1,500 CVT S/S (70kW/102LE) MTG

RAKT - központi raktár

Típusnév:

Pénzügyi adatok:

Bruttó érték:	5 438 559	Barkáncs típusa:	Számla kelt: 2021.09.07
Elszámolt értékcsökkenés:	0	Értékcsökkenési kulcs: 20,00 %	Külső bizonylat száma: 423088
Nettó érték:	5 438 559	Értékcsökkenés típusa: Lineáris	Ártárgyazonosító száma:
Beszerzési érték:	5 438 559	Beisó számla száma: 2021/S0001333	Költséghely: 7873011
Maradvány érték:	0	Bruttó ellenszámla: 1514	
Időbeli elhatárolt összeg:	0	Értékcsökkenési számla:	
Költség helyi, belső felrakott összeg:	0	Nettó rovart:	
		Ártárgy:	
		Szállító ellenszámla:	

Számlaszám	Külső sorsszám	Aktívált érték (e)	Aktívált érték (a)	Számla kelté	Teljesítés d.
2021/S0001333	423088	0	393 701	2021.09.07	2021.09.07
2021/S0001709	61022253	0	5 044 858	2021.11.10	2021.12.02

Egyéb adatok:

Gyártás dátuma: 2021.09.14	Szállító: 500933 - Autószalon Duna Kft.
Gyártási szám:	Ártárgy:
Alvázsám:	Rendelés száma: R/20210000004
Motorsám:	Szerződés száma:
Üzembe helyezés dátuma: 2021.12.10	Szállítólevél száma:
Anyag:	Üzembe helyezési jegyzőkönyv száma:
Méret:	Szabad kapacitás: ☐
Csoport:	
TEAOR kód:	
TESZOR kód:	
Építmeny jelleg:	
Import: ☐	

Kontírozás alapadatok:

Állományra kontírozott

Főkönyvi szám:

13131

Értéke:

5 438 559

Szervezeti kód:

Munkaszám:

Egység kód:

Gyűjtő kód:

Feladat kód:

Téma kód:

Megjegyzés:

Aktiválás a(z) "00-060-008" azonosító beruházásból A0000253 bizonylatszámán.

dátum

Rögzítés: 2021.12.10 Schmiedt Irma

Pénzügyi ellenőrzés:

Program: CT-EcoSTAT - Tárgyi eszköz (2022.5.2.1)

Készítő: Muk Erzsébet

K. 95

2002.04.30

Fővárosi Önkormányzat Idősek Otthona

01044000 - Gépkocsi IPG 026

helyiségekben,

1) 00-060-0005

lel an azonosító számmal ellátott, 1 darab

Toyota Hiace Panel Van 2.4 frsz IPG 026

Toyota

2KD1001952

megnevezésü,

gyártó,

gyártmányú,

gyán számú,

gyártási évi berendezés üzembe helyezéséről.

A berendezést szállító kereskedelmi vállalat:

Mikrosport-Mayer Kft

Szállítás kelte:

2002.04.30

A berendezés garanciális javítását végző vállalat:

A garanciális jogról szolgáló vásárlási bizonylat száma:

A berendezés garanciális idejének lejárata:

Beszerzési érték:

0 Ft

Maradványérték:

0 Ft

Használatbavétel költséghelye:

Értécsökkenés tervezés:

Lineáris

20,00 %

A berendezés használatára, kezelésére az oktatást megkaptam;

A fenti berendezést a mai nappal rendeltetésszerű használatra átvettem.

Az üzembe helyezésnéi jelen voltak;

kmf,

Műszaki vezető

Gőcze József

Műszaki vezető

Gőcze József

Gazdasági vezető

Kriston-Hossó Lászlóné

gazdasági vezető

Kriston-Hossó Lászlóné