

**Magyarországi Romák Országos Önkormányzata, Magyarországi  
Romák Országos Önkormányzata Hivatala**

**Eszközök és források értékelési szabályzat**

---

**Hatályos: 2025. június 2.**

## I.

### A SZABÁLYZAT ELKÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA, TARTALMA

Az értékelési szabályzat elkészítésének célja, hogy abban

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) rögzített előírások alapján meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel Önkormányzatunk és a kapcsolódó költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzatok az eszközeinek és forrásainak mérlegértékét megállapítja, továbbá
- rögzítésre kerüljenek azok az értékelési elvek, szempontok, illetve szabályok, amelyek kialakítása - a Szt., valamint az Áhsz. felhatalmazása alapján - Önkormányzatunk, döntésén alapul.

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

1. A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabálya.
2. Az egyidejűleg beszerezett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett tárgyi eszközök, értékpapírok, készletek nyilvántartásának rendje.
3. A vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszközök, valamint a tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékhelyesbítésének általános szabálya
4. Az eszközök bekerülési értéke
5. Az egyes eszközök értékelése
6. Importbeszerzés értéke
7. Saját termelésű eszközök bekerülési értéke
8. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, illetve ajándékként, hagyatékként kapott eszközök, a többletként fellelt eszközök, értékelése
9. A követelés fejében átvett eszköz, valamint a csere útján beszerezett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke
10. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszairásának szabálya
11. Követelések könyvviteli mérlegben kimutatott értéke
12. Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának feltételrendszere
13. A külföldi pénzürtékre szóló részesedések, értékpapírok, a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, valamint a követelések mérlegben szereplő értéke
14. A mérlegben szereplő források értékelésének általános szabálya.
15. A mérlegben szereplő egyes források értékelése
16. Vagyonértékelés során alkalmazandó értékelési eljárás elvei, módszerei, dokumentálás szabályai, felelősei.

## II. AZ ÉRTÉKELÉS SZABÁLYAI

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

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

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

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

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

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

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

- tárgyi eszközöket,
- értékpapírokat,
- készleteket

csoportosan is nyilván lehet tartani.

Önkormányzatunk és a kapcsolódó költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzatok a hivatkozott jogszabályban biztosított lehetőséggel nem kíván élni, az Áhsz. 20. § (2) bekezdésében felsorolt eszközöket nem kívánja csoportosan nyilvántartani.

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

Önkormányzatunk nem kíván élni a vagyoni értékű jog, szellemi termékek, tárgyi eszközök, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök - Szt. 57.§ (3), valamint az Áhsz. 19. § (2) bekezdésében biztosított - piaci értékre történő átértékelésének lehetőségével.

### 4. Az eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke

*A bekerülési érték meghatározása*

A bekerülési értékben figyelembe vehető – **az eszközök beszerzésével kapcsolatban felmerülő, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható** - tételek körét az Áhsz. 1. § 7. pontja tartalmazza az alábbiak szerint (vétélár, eladási ár): a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír esetén ide nem értve az Szt. 50. § (3) bekezdése szerinti vételárban lévő felhalmozott kamatot.

**Csak azokat a tételeket lehet figyelembe venni a bekerülési érték megállapításánál, amit a vételár fogalma meghatároz.**

**A bekerülési érték megállapításánál nem vehetők figyelembe:**

- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
- a beszerzéshez szorosan kapcsolódó adók,
- vámterhek,
- hatósági, igazgatási, szolgáltatási díj,
- illeték,
- a beszerzéshez előállításhoz közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitellel,
- kölcsönrel kapcsolatos költségek,
- a biztosítási díj,
- a beruházás tervezési költsége stb.

A termék beszerzésekor felmerülő egyéb szolgáltatások – *szállítás, rakodás, üzembe helyezés* – költségei csak akkor vehetők figyelembe, ha a termék ellenértékével együtt, ugyanazon számlában szerepelnek.

#### ***A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontja***

A bekerülési érték részét képező tételeket *a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténte*kor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) *kell* számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

#### ***A bekerülési érték utólagos módosítása***

Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.

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*. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak

összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb eredményszemléletű bevételként kell elszámolni.

#### ***A bekerülési érték és az egységes rovatrend kapcsolata***

A vásárolt eszközök bekerülési értéke mindig meg kell, hogy egyezzen az egységes rovatrend megfelelő kiadási rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel.

### **5. Egyes eszközök értékelése**

#### **5.1. Immateriális javak**

##### ***5.1.1. Az immateriális javak bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéke***

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke - a II/4. pontban leírtakra figyelemmel - a következőkből tevődik össze:

- a.) **A vagyoni értékű jogok bekerülési (beszerzési) értéke** megszerzésükért fizetett összeg.
- b.) **A szellemi termék bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke** az érte fizetett, a Szt-ben meghatározott tartalmú ellenérték.

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét dokumentálni, bizonylatolni kell.

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének megállapításáért (meghatározásáért), dokumentálásáért a pénzügyi ügyintéző III. felelős.

##### ***5.1.2. Az immateriális javak könyvviteli mérlegben szereplő értéke***

A mérlegben az immateriális javakat bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

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

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: *tárgyévét követő év február 15.*

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítéséért a pénzügyi ügyintéző III. felelős.

#### **Az immateriális javakra adott előleget**

- az átutalt (kifizetett) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve
- a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett,
- a visszaírt értékvesztés összegével növelt

Könyv szerinti értéken kell kimutatni a könyvviteli mérlegben.

#### **5.1.3. Az immateriális javak érték helyesbítése**

Önkormányzatunk nem kíván élni az immateriális javak - Szt. 57. § (3), valamint a Korm. rendelet 19. § (2) bekezdésében biztosított - piaci értékre történő ártértékelésének lehetőségével.

#### **5.2. Tárgyi eszközök**

##### **5.2.1. A tárgyi eszközök bekerülési (beszerzési illetve előállítási) értéke**

A jelen szabályzat II/4. alpontjaiban leírtakon túl:

- a tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges - és a tárgyi eszköz beszerzésével egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett - tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési értéke,
- a tárgyi eszköznél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként kell figyelembe venni
  - = a meglevő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá
  - = az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét (saját vállalkozásban történt megvalósítása esetén a Szt. szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét is), kivéve a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munkát,
  - = ingatlan beszerzése esetén az ingatlan értékébe beszámított, korábban a bérleti jog megvásárlása címén fizetett, bérleti jogként kimutatott (még le nem írt) összeg.
- Egy adott beruházás miatt lebontott és újraépített épület, építmény bontásának költségeit az adott beruházás bekerülési értékébe be kell számítani.

A tárgyi eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét dokumentálni, bizonylatolni kell.

A bekerülési (beszerzési, előállítási) érték dokumentálásáért, bizonylatolásáért a pénzügyi ügyintéző III. felelős.

#### **A tárgyi eszközök beruházására adott előleget**

- az átutalt (kifizetett) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve
- a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett,
- a visszaírt értékvesztés összegével növelt

könyv szerinti értéken kell kimutatni a könyvviteli mérlegben.

#### **5.2.2. A tárgyi eszközök könyvviteli mérlegben szereplő értéke**

A mérlegben a tárgyi eszközöket bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

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

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: *tárgyévét követő év február 15.*

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért a pénzügyi ügyintéző III. felelős.

#### **5.2.3. A tárgyi eszközök érték helyesbítése**

Önkormányzatunk nem kíván élni a tárgyi eszközök - Szt. 57. § (3), valamint a Korm. rendelet 19. § (2) bekezdésében biztosított - piaci értékre történő átértékelésének lehetőségével.

#### **5.3. A befektetett pénzügyi eszközök**

Önkormányzatunk nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel.

#### **5.4. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök**

##### **5.4.1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök értéke**

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értéke a tárgyi eszközök állományba vételekor megállapított - értékcsökkenéssel csökkentett - bekerülési (beszerzési, előállítási) érték.

##### **5.4.2. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök könyvviteli mérlegben szereplő értéke**

A mérlegben az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközöket bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli

értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint a terven felüli értékcsökkenési leírás és annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: *tárgyévét követő év február 15.*

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért *a pénzügyi irodavezető- helyettes* felelős.

### **5.5. Vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke**

Önkormányzatunk nem rendelkezik vagyonkezelésbe vett eszközökkel.

### **5.6. Vagyonkezelésbe adott eszközök bekerülési értéke**

A vagyonkezelésbe adott immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését a vagyonkezelésbe adáskor az Önkormányzat könyveiből köteles kivezetni, és ezzel egyidejűleg a vagyonkezelési szerződésben szereplő értéket, mint bekerülési értéket kell a könyveibe felvenni.

A vagyonkezelésbe adott eszközök év **végi értékelése** során:

- el kell számolni a vagyonkezelő által közölt állományváltozások hatásait (a vagyonkezelő által vagyonkezelésbe vett eszközökön tárgyévben elvégzett beruházások, felújítások, a tárgyévben elszámolt, illetve visszaírt terven felüli értékcsökkenésének hatását), illetve
- a terv szerinti értékcsökkenés azon különbözetének hatását, amely a vagyonkezelő által közölt és az Önkormányzat által elszámolt terv szerinti értékcsökkenés különbözetéből adódik.

A vagyonkezelő tárgyévi adatszolgáltatása alapján, amennyiben a vagyonkezelő által a vagyonkezelésbe vett eszközökön a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés visszaforgatása érdekében elvégzett értéknövelő beruházások, felújítások (ideértve a létrehozott új eszközök) értéke kisebb, mint az általa tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege, akkor a különbözetet a vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó követelésként kell kimutatni, azok rendezéséig.

A vagyonkezelő a vagyonkezelő jog megszűnésekor köteles a vagyonkezelésbe vett vagyonnak a kezelésbe adása időpontjában fennálló állapothoz (értékhez) viszonyított különbözetével (csökkentésével és növekedésével) a vagyonkezelési szerződés szerint elszámolni.

### **5.7. Készletek**

Önkormányzatunk nem rendelkezik készletekkel.



## 6. Importbeszerzés értéke

Önkormányzatunknál nem fordul elő importbeszerzés.

## 7. A saját termelésű eszközök bekerülési (előállítási) értéke

Önkormányzatunk nem rendelkezik saját termelésű eszközökkel.

## 8. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, illetve ajándékként, hagyatékként kapott eszközök, a többletként fellelt eszközök, értékelése

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

A piaci értéket dokumentálni kell.

A dokumentumok elkészítéséért a pénzügyi irodavezető helyettes felelős.

A piaci, forgalmi érték jóváhagyására a pénzügyi irodavezető jogosult.

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

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

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

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

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

## 10. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszaírásának szabálya

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

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a

beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

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

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

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

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a tárgynegyedévet követő hónap 15. napja.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért pénzügyi ügyintéző I. felelős.

A terven felüli értékcsökkenést és annak visszaírását a pénzügyi irodavezető hagyja jóvá.

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

## **11. Követelések könyvviteli mérlegben kimutatott értéke**

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

- pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 97. §s-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 e) pontja alapján azt a különféle egyéb ráfordítások között el kell számolni.

**Behajthatatlannak azt 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.

## 12. Az értékvesztés elszámolásának, visszaírásának feltételrendszere

### 12.1. Gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések

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

- **tartósnak mutatkozik és**
- **jelentős összegű.**

**A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztésének elszámolásánál figyelembe kell venni az Ávr. 18. § (2) bekezdésében leírtakat, miszerint:** „A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során **akkor kell a különbszetet 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 különbszet akkor tekinthető tartósnak, ha az legalább egy évig fennáll.**

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

- a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- c) a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzügyi értékre szóló befektetés esetén a Szt. 60. §, valamint az Áhsz. 20. § szerinti, a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

Amennyiben a befektetésnek a mérleg készítés kori piaci értéke jelentősen magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbszettel a korábban elszámolt **értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.** Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az Áhsz. 15. § szerinti beszerzési értéket.

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

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

Az írásos dokumentumban rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

Az értékvesztés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a tárgyévet követő év: *tárgyévet követő év február 15.*

Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítéséért a **pénzügyi irodavezető** felelős.

Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat jóváhagyására a **jegyző** jogosult.

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

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

- veszteségjellegű
- tartósnak mutatkozik és
- jelentős összegű.

A **hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok** – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – **értékvesztésének elszámolásánál figyelembe kell venni az Áhsz. 18. § (2) bekezdésében leírtakat, miszerint:** „A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során **akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer** – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – **forintot.**”

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

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

- a) az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- b) az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket

(és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

Amennyiben a **hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok** – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – mérleg készítés kori piaci értéke jelentősen magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt **értékvesztést visszaírással csökkenteni kell**. Az értékvesztés visszaírásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az Áhsz. 15. § szerinti beszerzési értéket, illetve, ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél (névérték felett vásárolt értékpapírnál), az értékvesztés visszaírásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az adott értékpapír névértékét.

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

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

Az írásos dokumentumban rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

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

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért a **pénzügyi, gazdasági vezető** felelős.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat jóváhagyására a **hivatalvezető** jogosult.

### **12.3. 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 értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat jóváhagyására a **pénzügyi ügyintéző II.** jogosult.

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

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

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

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

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

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

Szerinti csoportosításban kell részletezni.

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

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

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

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

minősítésű kategóriákra.

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékvesztését, illetve annak visszairását az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjában foglaltak alapján a **negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni.**

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

Az értékvesztés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a tárgynegyedévet követő hónap 15. napja.

Az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat jóváhagyására a **hivatalvezető** jogosult.

**12.3.. Egyszerűsített eljárás szerinti csoportos értékelést nem alkalmazható követelések**

A **8.3.1. pontba nem tartozó követelések** az esedékesség időpontjában történt fizetés, illetve nem fizetés, valamint a késedelem időtartamától függően a következők szerint

**minősítendők egyedileg.**

A 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 180 napot.

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

Minősítési kategória	A fizetési késedelem időtartama
Kiváló minősítésű követelés	<b>Nincs késedelem.</b> A 2013. XII. 31-én fennálló követelés pénzügyi rendezése 2013. XII. 31-t követően esedékes.
Jó minősítésű követelés	<b>A késedelem a mérlegkészítés időpontjáig megszűnt, vagy 1-90 nap.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ A 2013. XII. 31-én fennálló <b>lejárt</b> esedékességű tartozás megfizetése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.</li><li>▪ Az esedékesség napja és a mérlegforduló napja közötti időtartam 1–90 nap, és a 2013. XII. 31-én fennálló lejárt esedékességű követelést pénzügyileg vagy egyéb módon a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezték.</li></ul>
Közepes minősítésű követelés	<b>91-180 nap</b> Az esedékesség napja és a mérlegforduló napja közötti időtartam meghaladja a 90 napot, de nem több 180 napnál, és a 2013. XII. 31-én fennálló lejárt esedékességű követelést pénzügyileg vagy egyéb módon a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezték.

Rossz minősítésű követelés	<b>180 napnál több</b> Az esedékesség napja és a mérlegforduló napja közötti időtartam meghaladja a 180 napot, és a 2013. XII. 31-én 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)
2013. 01.01. - 07.01 közötti időszak	20	500.000
2012. év	40	250.000
2011. év	50	200.000
2010. év	80	125.000
2009. és az azt megelőző évek	100	100.000

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

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

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

Önkormányzatunk nem rendelkezik **saját termelésű készletekkel**.

Önkormányzatunk nem mutat ki a mérlegben **vásárolt készletet**, így az értékvesztés elszámolásával kapcsolatban nem határoz meg szempontokat.

### **13. A külföldi pénzürtékre szóló részesedések, értékpapírok, a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, valamint a követelések mérlegben szereplő értéke**

Önkormányzatunk nem rendelkezik valutával, devizával, külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek nem fordulnak elő.

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

#### **A mérlegben**

- **a saját tőkét,**
- **a kötelezettséget** – külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek kivételével –,



- az egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat,
- a passzív időbeli elhatárolásokat

Könyvszerinti értéken kell kimutatni.

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

## 15. A mérlegben szereplő egyes források értékelése

### 15.1. Saját tőke

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

### 15.2. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket

- a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és
- a finanszírozási kiadások

Szerinti tagolásban kell a mérlegben kimutatni.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek között csak a mérleg fordulónapját követően esedékes összeg mutatható ki.

A kötelezettség mérleg fordulónapja előtt esedékes összegét a költségvetési évben esedékes kötelezettségek között kell a mérlegben kimutatni.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségeket

- a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és
- a finanszírozási kiadások

Szerinti tagolásban kell a mérlegben kimutatni.

Az áruszállításból, a szolgáltatásteljesítésből származó, **általános forgalmi adót is tartalmazó, a költségvetési évben (a mérleg fordulónapjáig) esedékes kötelezettségeket** a Önkormányzatunk és a kapcsolódó költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzatok által elismert, számlázott összegben kell kimutatni mindaddig, amíg az nem került kiegyenlítésre, vagy egyéb módon rendezésre (pld.: elengedés, beszámítás).

Az ilyen jellegű kötelezettségek mérlegben történő szerepeltetésének nem feltétele, hogy a számla készítésének időpontja a mérleggel lezárt évben legyen. Minden olyan számlának meg kell jelenni a mérlegben, amely a beszámolóval lezárt évet követő év január 31. időpontjáig megérkezik Önkormányzatunk számlázás alapjául szolgáló teljesítés – a teljesítésigazolás szerint – a mérleggel lezárt évben megtörtént.

Nem kell a kötelezettséget a mérlegben kimutatni, ha arról a szállító, szolgáltató írásban lemond, vagy ha a kötelezettség törvényi rendelkezés alapján elévült.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségeket az egyeztetett könyvszerinti értékben, illetve a névszerinti analitikus nyilvántartásban szereplő összeggel megegyező értéken kell a mérlegben szerepeltetni.

#### **16. Vagyoneértékelés során alkalmazandó értékelési eljárás elvei, módszerei, dokumentálás szabályai, felelősei**

Önkormányzatunk nem létesített vagyonkezelői jogot.

#### **Záró rendelkezések**

Ez a szabályzat 2025. június 2. napján lép hatályba, az eddig hatályban lévő szabályzat ettől az időponttól hatályát veszti.

Jelen szabályzatot a Magyarországi Romák Országos Önkormányzata Közgyűlése a .....számú határozatával hagyta jóvá.

Budapest, 2025. május 27.

Nagy Zsolt  
Hivatalvezető

## MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

A 2022. január 1. napjától hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás