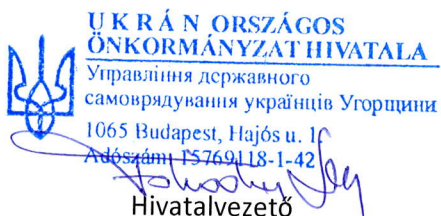


Az Ukrán Országos Önkormányzata,
az Ukrán Országos Önkormányzat Hivatala
valamint
a gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézmények
Összevont

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

A szabályzat kiterjed: A szabályzatot elfogadta



Sipajlo Igor
Ukrán Kulturális és Dokumentációs Központ



Magyarországi Ukrán Kulturális és
Dokumentációs Központ

Центр Української Культури
та Документації в Угорщині
1065 Budapest, Hajós u. 1.

Leszja Ukrajinka

Ukrán Kiegészítő Nemzetiségi Nyelvoktató Iskola



Felülvizsgálva: 2024. május 22.

Tartalomjegyzék

1. A Szabályzat hatálya	3
2. Az értékelési szabályzat célja	3
3. A szabályzat tartalma	3
4. Általános szabályozások	3
5. Az eszközök értékelése	4
5.1. Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok	4
5.2. Az eszközök bekerülési értékének általános szabályai	4
5.3. Egyes eszközcsoportok bekerülési értéke	4
5.3.1 Immateriális javak bekerülési értéke	4
5.3.2 Tárgyi eszközök bekerülési értéke	4
5.3.3 Vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke	5
5.3.4 Részesedések, értékpapírok bekerülési értéke	5
5.3.5 A vásárolt készletek bekerülési értéke	5
5.3.6 A forint pénzeszközök bekerülési értéke	5
5.3.7 Az adott előlegek bekerülési értéke	5
5.3.8 A kapott előlegek bekerülési értéke	5
5.3.9 A térítés nélkül átvett eszköz bekerülési érték	6
6. Az eszközök és források értékelésének általános szabályai	6
6.1 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése	7
6.2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése	7
6.3 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelése	7
6.4 Vásárolt készletek értékelése	7
6.5 Saját termelés, befejezetlen termelés, félkész termékek értékelése	7
6.6 Pénzeszközök értékelése	7
6.7 Követelések értékelése	7
6.8 Aktív és passzív időbeli elhatárolások értékelése	7
6.9 Források értékelése	7
7. Az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének, értékhelyesbítésének elszámolása	8
7.1 Terv szerinti értékcsökkenés szabályai	8
7.2 Terven felüli értékcsökkenés esetei	8
8. Értékvesztés elszámolása	9
8.1 Az értékvesztésének elszámolási szabályai	9
9. Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai	11
10. Az értékelési eljárásokat, módszereket alátámasztó bizonylatok köre	11
Záró rendelkezés	11

Az Ukrán Országos Önkormányzata (továbbiakban: UOÖ) az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (Áhsz) valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt) előírásai alapján elkészítette az eszközök és a források leltározási és leltár készítési szabályzatát (továbbiakban: Szabályzat).

1. A Szabályzat hatálya

A Szabályzat személyi és tárgyi hatálya kiterjed az Ukrán Országos Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat), és az önkormányzat fenntartása alatt álló intézményeire (továbbiakban: együttesen: költségvetési szerv). Ebből eredően ezen szabályzat hatálya

- Magyarországi Ukrán Kulturális és Dokumentációs Központ
- Leszja Ukrajinka Ukrán Kiegészítő Nemzetiségi Nyelvoktató Iskola
- Ukrán Országos Önkormányzat Hivatala

A jelen szabályzat főbb irányainak meghatározásáért, végrehajtásáért, elkészítéséért, aktualizálásáért az UOÖ Hivatalának vezetője a felelős. A határidőben történő elkészítése a Hivatal gazdasági vezetőjének a feladata.

2. Az értékelési szabályzat célja

Az értékelés az a tevékenység, amely során a vagyon elemek értékét kiszámítjuk, meghatározzuk, azaz az eszközök és kötelezettségek könyvviteli nyilvántartásba vételekor alkalmazott értékének és az éves beszámoló mérlegében beállításra kerülő értékének meghatározását jelenti.

Az eszközök és források értékelési szabályzatának célja, hogy meghatározásra kerüljenek azok

- az értékelési elvek,
- módszerek,

amelyekkel a költségvetési szervek rögzítik az eszközeik és a forrásaik értékét, tájékoztatást nyújtson a belső, illetve a külső ellenőrzés számára az intézmény könyvvezetési és költségvetési beszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatról.

3. A szabályzat tartalma

Az értékelési szabályzat a Szt., az Áhsz., valamint a költségvetési szervek számviteli politikájának előírásait figyelembe véve - a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat

- Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke
- Az eszközök és források értékelésének szabályai
- Az eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, értékhelyesbítése
- Az értékelési eljárásokat, módszereket alátámasztó bizonylatok köre

4. Általános szabályozások

Alap fogalmak

Egységár: az a pénzmennyiség, amelyen egységnyi termék vagy szolgáltatás számbavétele történik.

Eladási ár: az a pénzüsszeg, amennyit egy termékért vagy szolgáltatási egységért adnak.

Beszerzési ár: az a pénzüsszeg, amennyiért a piacon egy adott termék vagy szolgáltatás megvásárolható, beszerezhető.

Előállítási ár, költség: az a pénzüsszeg, amennyibe egységnyi termék előállítása vagy szolgáltatás végzése kerül.

Bekerülési (beszerzési, előállítási) érték: az az érték, amekkora összesen a vagyontárgyat bekerüléskor a nyilvántartásokba bevezetik. Ez lehet beszerzési vagy előállítási áron számított érték.

Könyv szerinti érték: az az érték, amekkora összesen a vagyontárgy a nyilvántartásokban szerepel.

Az eszközök és források értékelésénél a számviteli politikában rögzített tevékenység folytatás elve, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elvét kell alapul venni. Az értékelésnél a tevékenység folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell. Csoportos értékelés nem kerül meghatározásra.

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

Értékhelyesbítés az Áhsz. ill. a Szt. rendelkezéseinek megfelelően alkalmazható.
Értékhelyesbítést nem alkalmazunk.

5. Az eszközök értékelése

5.1. Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok

Az eszközök és források értékelésénél figyelembe kell venni az Áhsz. 15.§ és a Szt. 46.§ előírásait. Abban az esetben, ha a jogszabályok választási lehetőséget biztosítanak, e szabályzatban foglaltak szerint kell eljárni.

5.2. Az eszközök bekerülési értékének általános szabályai

A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (1-9) bekezdését kell alkalmazni. Az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

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

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

A külföldi pénzürtékre szóló részesedés, értékpapír bekerülési értékét a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti a MNB közzétett devizaárfolyamon átszámított forintérték alapján kell meghatározni.

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

5.3. Egyes eszközcsoportok bekerülési értéke

A bekerülési érték megállapítására vonatkozó előírásokat az új államszámviteli kormányrendelet 15-16. §-a tartalmazza.

A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot. A bekerülési (beszerzési) értéket akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.

5.3.1 Immateriális javak bekerülési értéke

A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

5.3.2 Tárgyi eszközök bekerülési értéke

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba vett és üzembe helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokban nyilvántartott vételára.

Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba vett és üzembe helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak nyilvántartott együttes vételára.

A már *használatba nem vett*, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatban nyilvántartott vételára.

5.3.3 *Vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke*

A vagyonkezelésbe vett eszközök – ide értve, ha a vagyonkezelői jog átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik – bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

5.3.4 *Részesedések, értékpapírok bekerülési értéke*

A gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokban nyilvántartott bruttó értéke.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor vásárláskor a részvényekért, üzletrészekért, vagyoni betétekért fizetett ellenérték (vételár).

A külföldi pénzürtékre szóló részesedés, értékpapír bekerülési értékét a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték alapján kell meghatározni.

5.3.5 *A vásárolt készletek bekerülési értéke*

A vásárolt készletek bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése vagy K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár. A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési értéke az Szt. 62. § (2) bekezdése szerint számított előállítási érték.

5.3.6 *A forint pénzeszközök bekerülési értéke*

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

5.3.7 *Az adott előlegek bekerülési értéke*

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

5.3.8 *A kapott előlegek bekerülési értéke*

A kapott előlegek bekerülési értéke az átutalt, megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg. A kötelezettségek bekerülési értéke az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.

5.3.9 A térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értéke

A Térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

Önkormányzat költségvetési szervezetein belüli átadás-átvétel esetén az átadó által közölt bruttó értéken kell az adott eszközt nyilvántartásba venni, s ezzel egyidejűleg az átvevőnek az eszköz átadásának időpontjáig az átadónál elszámolt értékcsökkenés összegét is nyilvántartásba kell venni.

A követelések fejében átvett eszközöket, ha jogszabály, szerződés, megállapodás eltérően nem rendelkezik, akkor a kiváltott követelések összegével azonos összegben kell értékelni.

6. Az eszközök és források értékelésének általános szabályai

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

Ennek megfelelően

- az értékelésnél a tevékenység folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését, illetve a szerv tevékenység folytatásának akadályozó tényező, körülmény nem áll fenn;
- az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és egyenként értékelni kell.

Értékeléskor forgalmi, piaci érték meghatározása

- *Új eszközöknél* az azonos vagy hasonló rendeltetésszerű, használati értékű, minőségű és farfekvésű eszköz kereskedelmi átlag értéke. Előzőek hiányában forgalmi érték a vagyonerőtelő által meghatározott érték, ha az eszköz egyedi értéke, vagy jelentős nagyságrendű. Jelentős a nagyságrend, ha az eszköz egyedi értéke vagy az eszközök összértéke várhatóan eléri az 5 millió forintot. Ezen értékhatár alatt forgalmi érték a becsült érték.

- *Használt eszközöknél* a használtcikk kereskedők által alkalmazott eladási ár, ennek hiányában a vagyonerőtelő által meghatározott vagy a becsült érték, az új eszközöknél említett feltételekkel.

- *A térítésmentesen átvett* tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat piaci, forgalmi értéken kell felvenni a mérlegbe.

A vevők és adósok minősítése alapján a költségvetési év mérleg-fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, ha a követelések könyv szerinti értéke és a követelések várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Az **adóminősítési** eljárás leírásával jegyzőkönyvet kell felvenni, melynek tartalmaznia kell a vevő, nevét a követelésünk eredeti összegét, az elszámolt értékvesztés %-át és összegét, a követelés mérlegbe szereplő értékét, valamint a behajthatatlan követelések leírását.

A jegyzőkönyvben vevőnként le kell írni, hogy milyen intézkedéseket tettek a követelés behajtása érdekében és milyen okok miatt vált szükségessé a behajthatatlan követelés leírása, vagy az értékvesztés elszámolása.

A jegyzőkönyvet a gazdasági vezető köteles elkészíteni és az elnök, valamint a hivatalvezető illetve az intézményvezető írja alá.

A követelések mérlegbe történő beállítása előtt a vevőket egyenként minősíteni kell tartozásaik lejáratára szempontjából a következő kategóriákat tartalmazó táblázat elkészítésével:

Az egyidejűleg beszerzett és egyidejűleg használatba vett tárgyi eszközöket, értékpapírokat, készleteket lehetőség van egyedileg ill. csoportosan nyilván tartani.

A csoportosan nyilvántartott eszközök esetén az értékelést külön-külön, csoportonként kell elvégezni. A csoportos értékelést addig lehet alkalmazni, amíg az egyedi eszköz nyilvántartási értékében elkülönült változás nem következik be.

A külföldi pénzürtékre szóló eszköz, forintértékének meghatározásakor a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

6.1 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése

A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével.

6.2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése

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.

6.3 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelése

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

6.4 Vásárolt készletek értékelése

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

6.5 Saját termelés, befejezetlen termelés, félkész termékek értékelése

A mérlegben a befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, növendék-, hízó- és egyéb állatokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. *A szervezetünknek nem tart nyilván saját termelésű és félkész terméket.*

6.6 Pénzeszközök értékelése

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.

6.7 Követelések értékelése

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

6.8 Aktív és passzív időbeli elhatárolások értékelése

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat és a forrásokat a könyv szerinti értéken kell kimutatni az állományi számlák - leltárral alátámasztott - év végi záróegyenlegével azonos összegben.

6.9 Források értékelése

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

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként és az eszközök induláskori értékeként jogszabály vagy az alapító szerv(ek) által az alapításkor tartósan a tevékenység ellátáshoz tulajdonba vagy vagyonkezelésbe adott eszközök értékét kell kimutatni. Ezek a mérleg sorok csak átalakításkor vagy jogutód nélküli megszűnéskor változhatnak.

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között az alapítást követően vagyonkezelésbe vett, továbbá a tulajdonosnak államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értékét kell kimutatni.

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegben a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

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

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni.

A kötelezettségeket az egyeztetett könyv szerinti értékben, ill. a név szerinti analitikus nyilvántartásban szereplő összeggel megegyező értékben kell a mérlegben szerepeltetni.

Külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget az Áhsz. 20. (3) és (4) bekezdése szerinti (MNB által közzétett, hivatalos) devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során értékelni.

Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni a költségvetéssel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolásokat és az idegen pénzeszközökkel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolásokat.

7. Az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének, értékhelyesbítésének elszámolása

7.1 Terv szerinti értékcsökkenés szabályai

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre az Áhsz. speciális szabályait is figyelembe kell venni.

A kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értéke (Áhsz. 1.§ (1) bekezdés 4.pontja a alapján 200 000.-Ft) a beszerzést, az üzembe helyezést, használatba vételt követően, terv szerinti értékcsökkenés lesz és egy összegben elszámolandó.

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa az Áhsz. szerint:

- vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
- szellemi termékeknél 33%
- egyéb eszközök esetén a 1996.évi LXXXI tv 2. sz melléklet meghatározottak szerint.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlanhoz a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik. Az alkalmazandó kulcsokat a következők szerint kell alkalmazni a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál:

A 25 000 000 forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem kell maradványértéket meghatározni. A 25 milliót meghaladó eszközök beszerzése esetén a maradvány érték a beszerzési értéknek a 10 %-ára állapítható meg.

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

7.2 Terven felüli értékcsökkenés esetei

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

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

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve a rendeltetésének megfelelően nem használható vagy használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

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

8. Értékvesztés elszámolása

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

A követeléseknél elszámolt értékvesztést analitikusan nyilván kell tartani. A követeléseknél az értékvesztés elszámolása nem minősül a követelés elengedésének, illetve törlésének csak mérlegbe kerül be alacsonyabb összegben a követelés.

A költségvetési szerveknél a Számviteli törvényben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolni.

Ezek az eszközök a következők:

- gazdasági társaságban lévő részesedések,
- értékpapírok,
- készletek,
- követelések,
- pénzügyintézetben vezetett pénzeszköz számláknál.

8.1 Az értékvesztésének elszámolási szabályai

8.1.1 A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését,
- b) a piaci megítélés tendenciáját,
- c) a befektetés tőzsdéi, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját;
- d) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget;
- e) a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó rész forintértéket.

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

8.1.2 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 számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztésként elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét akkor is csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak, illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését – a különbözetnek értékvesztésként elszámolásával – a mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

8.1.3 A követelések minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett 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 különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű, valamint a követelés megfizetésének határideje lejárt, a követelés bizonytalanná vált.

A követelések között elszámolt értékvesztés nem minősül követelés elengedésnek, illetve törlésnek. Az elszámolandó értékvesztés összegét a következő értékelési elvek szerint kell megállapítani:

90 napon belüli követeléseknél nem kerül elszámolásra	
90-180 napos késedelem esetén a követelés	20%-a
181 –360 napos késedelem esetén a követelés	30%-a
360 napon túli késedelem esetén a követelés	50%-a
360 napon túli késedelem esetén kis értékű követelés	100%-a.

A következő években a tárgy évi és az előző időszaki értékvesztés összegének különbségét növelő vagy csökkentő értékvesztésként számoljuk el.

Amennyiben a követelések várhatóan meg nem térülő összege bizonylatból, dokumentumból (pl. bírósági végzés, megállapodás, felszámoló értesítése stb.) megállapítható, az értékvesztés összegét a rendelkezésre álló dokumentumok alapján behajthatatlan követelésnek kell minősíteni.

A kis összegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható, egy összegben elszámolható, elkülönítetten kimutatható, és a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként kell elszámolni.

Amennyiben a követelés minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi illetve nyilvántartott (deviza követelés esetén) értékét.

8.1.4 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.

8.1.5 Egyedi értékelés alapján történő értékvesztés elszámolásának szabályai

A vevők minősítése során vizsgálni kell a következőket:

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

8.1.6 Az egyszerűsített értékelés szerinti értékvesztés elszámolásának szabályai

Az egyszerűsített értékelést a bevételekre vonatkozó követelések és a behajtandó kis összegű követelések értékelése során alkalmazzuk. Az értékvesztés összegének meghatározása a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével történik. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az értékvesztést évente, a tárgyév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett bevételekre vonatkozó követelések és a behajtandó kis összegű követelések után kell megállapítani, és annak az előző évi állományához mért különbségét – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztés növeléseként vagy visszairásaként kell elszámolni.

Az egyszerűsített értékelési eljárás során alkalmazott minősítési kategóriák:

Az adós minősítése szerint:

- folyamatosan működő adósok
- felszámolás alatt lévők
- csődeljárás alá vont
- Végelszámolás alatt lévő
- Jogutód nélkül megszűnt

- Szüneteltetett vállalkozás
- Kényszer törlés alatt lévő vállalkozás

A követelés lejárata szerinti kategóriák:

- nem esedékes követelés
- legfeljebb 90 napos követelés
- 91-180 napos követelés
- 181-360 napos követelés
- 360 napon túli követelés

8.1.7 A kis összegű követelések értékvesztése elszámolásának szabályai

Kis összegű követelésnek kell tekinteni a számviteli politikában meghatározott értékhatár szerinti követelést. A kis összegű követelésekre is a 7.1-7.2. pontban foglaltakat kell alkalmazni.

9. Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai

Az eszközök terven felüli értékcsökkenésének és értékvesztésének visszairására az Szt. 57. § (2) bekezdését és 58. § (2) és (3) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy egyéb bevételek alatt az egyéb eredményszemléletű bevételeket kell érteni. Jelentősnek tekinthető értékhatár a számviteli politikában meghatározott érték.

10. Az értékelési eljárásokat, módszereket alátámasztó bizonylatok köre

A szervezetünk az értékeléshez kapcsolódó bizonylatokat az EPER - Szakértői Integrált Pénzügyi Számviteli Rendszer illetve az e-Kata segítségével állítjuk elő.

Az egyes mérlegtételek értékelésénél alkalmazott bizonylatoknak legalább a következő adatokat kell tartalmazni

- eszköz vagy forrás csoport megnevezése, főkönyvi száma
- az értékelés módszerének megnevezését
- az érték adatokat
- az értékelés dátumát
- a bizonylat készítőjének nevét.

Záró rendelkezések

A jelen szabályzat a felülvizsgálatot követő módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltan az UOÖ Közgyűlése a számú határozatával elfogadta.

A szabályzat az elfogadás másnapján lép hatályba.

A tárgyra vonatkozó minden korábbi szabályozás hatályát veszti.

Megismerési nyilatkozat

Az Ukrán Országos Önkormányzat eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
Berestka Viktória	igazgató	2024.05.28	Berestka Viktória
Szabó Annelena	elnök	2024.05.28	Szabó Annelena
Földes Szavasz	hivatalvezető	2024/05/28	Földes Szavasz
Sipajlo Igor	intézmény vezető	2024.05.28	Sipajlo Igor