

A vagyonkimutatás tartalma és szerkesztési eljárása

I

A vagyonkimutatással szemben támasztott jogszabályi követelmények

Az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzati tulajdonba adásáról szóló 1991. évi XXXIII. törvény 42. § -a előírja, hogy az önkormányzat a vagyonát jogszabályban meghatározott módon köteles nyilvántartani, értékelni és teljesíteni az előírt adatszolgáltatást.

A törvényi előírás célja az, hogy az önkormányzat rendelkezék a tulajdonában lévő vagyonnal való gazdálkodáshoz szükséges adatbázissal, továbbá a közvagyonról vezetett nyilvántartás igazodjon a nemzetgazdaság vagyoni helyzetének áttekintését biztosító információs rendszerhez. A rendelkezés részletes szabályait az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet határozza meg. E jogszabályi előírásoknak az önkormányzat ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartása felel meg.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény határozza meg, illetve csoportosítja az önkormányzatok tulajdonába tartozó vagyont, amely a törzsvagyonból és üzleti vagyonból áll. Az önkormányzati vagyonkörből külön kiemelésre került a törzsvagyon (forgalomképtelen vagyon illetve korlátozottan forgalomképes vagyon) melyet a többi vagyontól elkülönítetten kell nyilvántartani.

A vagyontra vonatkozó adatokat a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CXXXIX. törvény 110. §-a, az államháztartás szervei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm.rendelet 44/A §-a és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés c) pontja előírásainak megfelelően az éves zárszámadáshoz csatolt **vagyonkimutatásban** kell megjeleníteni és a közgyűlés elé terjeszteni. A vagyonkimutatás tartalmára és felépítésére a felsorolt jogszabályok előírásait figyelembe véve az alábbi szabályokat kell alkalmazni.

II

A vagyonkimutatás tartalma

1. A vagyonkimutatás az önkormányzat vagyonának adatait (eszközeit és kötelezettségeit) mutatja be, az alábbiak szerint:

- **a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és kötelezettségek,**
- **a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állománya,**
- **az önkormányzat tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állománya (amennyiben ilyet működése során szerez),**
- **a mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségek, ideértve a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségeket.**

A vagyonkimutatásban a vagyonelemeket az önkormányzat és a vagyonkezelő hivatal számviteli nyilvántartásában és könyvviteli mérlegében szereplő eszközök és források, azon belül törzsvagyonba tartozó (forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes külön-külön) és üzleti vagyon megbontásban kell bemutatni.

(Az alábbiakban szerepelnek olyan vagyonelemek is, amelyek jelenleg nincsenek az önkormányzat tulajdonában, de esetlegesen a jövőben előfordulhatnak.)

2. Az eszközök részletezése a vagyonkimutatásban

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékét számviteli bruttó érték, tervszerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés és nettó értékkel kell szerepeltetni.

2.1 Immateriális javak vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és egyéb immateriális javak megbontásban, külön összegben a 0-ra leírt eszközök értéke.

2.2 Tárgyi eszközök: minden eszközcsoportnál külön a 0-ra leírt eszközök értéke az alábbi részletezésben:

- a. Ingatlanok: az értékadatokon túl a helyrajzi szám, cím, tulajdoni hányad, rendeltetés feltüntetésével tételesen;
- b. Gépek, berendezések és felszerelések: összevontan
- c. Járművek: összevontan
- d. Befejezetlen beruházások, felújítások: a beruházás, felújítás megnevezésével tételesen
- e. Beruházásra adott előlegek: a folyósítás időpontjának és kedvezményezettjének feltüntetésével tételesen

2.3. Befektetett pénzügyi eszközök: mérleg szerinti értéken. Amennyiben értékvesztést kellett elszámolni, az eredeti bekerülési érték, elszámolt értékvesztés és mérlegérték bontásban.

- a. Egyéb tartós részesedések: tételesen a gazdasági társaság, a tulajdoni hányad, és a jegyzett tőke megjelölésével, részvénytársaság esetén a részvényfajták és a névérték feltüntetésével.
- b. Tartósan adott kölcsönök: a kölcsön fajtája szerinti csoportosításban
- c. Hosszúlejáratú bankbetétek: egy összegben
- d. Egyéb hosszúlejáratú követelések: egy összegben

2.4. Készletek: mérleg szerinti értéken egy összegben;

2,5. Követelések: mérleg szerinti értéken adósok, vevők és egyéb követelések megbontásban. Amennyiben értékvesztést kellett elszámolni, az eredeti bekerülési érték, elszámolt értékvesztés és mérlegérték bontásban.

2.6. Értékpapírok: az értékpapírok fajtái szerint, a db szám feltüntetésével, mérleg szerinti értéken.

2.7. Pénzeszközök: külön az egyes bankszámlákon és a pénztárban levő összegeket

2.8. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások: mérleg szerinti értéken, függő kiadások, átfutó kiadások és kiegyenlítő kiadások megbontásban. Amennyiben értékvesztést kellett elszámolni, az eredeti bekerülési érték, elszámolt értékvesztés és mérlegérték bontásban.

3. Források részletezése a vagyonkimutatásban: minden vagyoncsoport mérleg szerinti értéken

3.1. Saját tőke: tartós tőke és tőkeváltozás bontásban

3.2. Költségvetési tartalék: tárgyévben képződött és előző évi tartalék bontásban

3.3. Hosszúlejáratú kötelezettségek: a kötelezettségfajta megnevezésével, az összes futamidő és a hátralevő futamidő megjelölésével tételesen

3.4. Rövidlejáratú kötelezettségek: szállítók és egyéb kötelezettségek bontásban

3.5. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások: függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek bontásban

4. A mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségek:

4.1. Az ingatlanokat terhelő kötelezettségek (pl. jelzálog): tételesen, az ingatlan azonosító adatainak és a jelzálog értékének feltüntetésével

4.2. A közgyűlés garancia- és kezességvállalásaival kapcsolatos függő kötelezettségek tételesen, a határozat számának feltüntetésével

4.3. a mérlegben értékkel nem szereplő egyéb kötelezettségek tételesen:

- kamatterhek évenkénti bontásban
- a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható függő kötelezettségek

III.

A vagyonkimutatás szerkesztése

A vagyonkimutatásban szereplő eszközök és források értékének részleteiben és összesen a könyvviteli mérleg és az ingatlanvagyon-kataszter azonos adataival külön-külön és összesen is egyeznie kell.

A vagyonkimutatás megjegyzés rovataiban kell feltüntetni minden olyan egyéb tény vagy adatot, ami a vagyontárgy értékénél, hasznosításánál stb. különös jelentőséggel bír.

A vagyonkimutatás évenkénti összeállítása a Pénzügyi Iroda feladata. A vagyonkimutatás összeállításának határideje minden év március 20-a.

A vagyonkimutatás elkészítéséért és tartalmi megfelelőségéért a Főjegyző felelős.