

**KISKUNMAJSA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
ÖSSZEVONT VAGYONKIMUTATÁSA A
MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖKRŐL
2016.12.31**

A**B****C**

Ft

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1.	0-ra leírt eszközök (nagyértékű)	248 177 906
2.	~Immateriális javak	53 958 147
3.	~Ingatlanok, vagyonerő.jogok	32 000
4.	~Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	194 187 759
5.	Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	30 370 731
6.	01. Befektetett eszközök	0
7.	02 Készletek	0
8.	MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK	278 548 637

**KISKUNMAJSA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
ÖSSZEVONT VAGYONKIMUTATÁSA A
MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖKRŐL
KULTURÁLIS JAVAK ÉS RÉGÉSZETI LELETEK**

	A	B	C
	Konecsni György Helytörténeti Gyűjtemény Régészeti Leltárkönyve		
	Leltári szám	A tárgy megnevezése	Darabszám
1	1996.01.01	Edénytöredék	1
2	1996.02.01	Edénytöredék	1
3	1996.03.01	Edénytöredék	1
4	1996.04.01	Edénytöredék	1
5	96.5.1-6	Edénytöredék	6
6	1996.06.01	Edénytöredék	1
7	1996.07.01	Hálónéhezék	1
8	96.8.1-6	Edénytöredék	6
9	1996.09.01	Edénytöredék	1
10	96.10.1-7	Edénytöredék	7
11	1996.11.01	Edénytöredék	1
12	96.12.1-2	Szövőszéknehezék	2
13	96.13.1	Juhkoponyacsont	1
14	96.14.1-3	Orsógombok	3
15	96.15.1-3	Orsógombok	3
16	96.16.1-3	Orsógombok	3
17	96.17.1-3	Edénytöredék	3
18	96.18.1-12	Edénytöredék	12
19	96.19.1-5	Paticsaltöredék	5
20	96.20.1-3	Állatsont	3
21	96.21.1	Örlőkötőredék	1
22	96.22.1	Ekepapucs	1
23	96.23.1	Ásófej	1
24	96.24.1	Örlökő	1
25	96.25.1	Római kisbronz	1
26	96.26.1	Mátyás dinár	1
27	96.27.1	Orsógomb	1
28	96.27.2	Kés	1
29	96.27.3	Fülbevaló	8
30	96.28.1-14	Edénytöredék	14
31	96.29.1-3	Tégla	3
32	96.30.1	Patkó	1
33	96.31.1	Csat	1
34	96.32.1	Szög	6
35	02.33.1	Lóálkapocs	1
36	02.34.1-5	Edénytöredék	5
37	02.35.1-3	Edénytöredék	3
38	14.36.1.1	Edénytöredék	1
39	14.36.1.2	Edénytöredék	1
40	14.37.1	Hálónéhezék	1
41	14.38.1	Hálónéhezék	1
42	14.39.1	Hálónéhezék	1
43	14.40.1	Hálónéhezék	1
44	14.41.1.1	Edénytöredék	1
45	14.41.1.2	Edénytöredék	1
46	14.41.1.3	Edénytöredék	1
47	14.41.1.4	Edénytöredék	1

SZÖVEGES INDOKLÁS
A
20-23. SZÁMÚ MELLÉKLETEKHEZ

A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 30. §-a hivatkozik a vagyonkimutatásra, s meghatározza annak kötelező tartalmi elemeit.

Ezen kötelezettségünknek eleget téve a zárszámadásban a vagyont a 20–23. számú mellékletekben részletezzük. A tételes vagyonleltár Kiskunmajsza Város Önkormányzatánál a Pénzügyi Osztályon tekinthető meg.

A város vagyona az előző évi zárszámadásban bemutatotthoz képest **771.528.104,0 Ft**-tal nőtt az alábbiak szerint:

Befektetett eszközök	+777.604.328,0 Ft
<i>(melyből a víziközmű vagyonértékelés miatti növekedés a 2015. évi mérleget érintően 865.377.879,0 Ft a lenti indoklás alapján)</i>	
Forgóeszközök	+340.583.525,0 Ft
Követelések	+1.841.982,0 Ft
Pénzeszközök	-344.394.369,0 Ft
Egyéb sajátos elszámolások	-1.177.340,0 Ft
Aktív időbeli elhatárolások	-2.930.022,0 Ft
Összesen	771.528.104,0 Ft

A vagyonváltozás jelentősebb tételeit az alábbiak szerint emelném ki.

Az immateriális javak nettó értéke csökkent.

A bruttó érték növekedett a Vízkárelhárítási terv „beszerzése” miatt.

Csökkenést az immateriális javak tárgyévben elszámolt értékcsökkenése okozta.

A Víziközmű vagyonértékelés az immateriális javak vonatkozásában nettó **272.231,0 Ft** csökkenést eredményezett a 2015. évi mérleget illetően.

Az ingatlanok nettó értéke nőtt.

Az ingatlanok előző évi bruttó értéke beszerzések, létesítések, felújítások bruttó értékével az alábbiak szerint került megemelésre:

Itt kerültek elszámolásra az Alföldvíz Zrt. által megvalósított fejlesztések, útfelújítások, turisztikai fejlesztési céllal megvásárolt ingatlanok, faházak beszerzése, Hősök tere 3. tető felújítás, Polgármesteri Hivatal udvar kialakítás, oktatási intézmények épületeinek felújítása (Arany, Széchenyi, Móra iskola), valamint a bérlakások felújítási költsége. Térítésmentesen átvett zártkerti ingatlan nyilvántartásba vétele is történt ez évben.

Egyéb növekedéseink jogcímei között szerepel a lakossági járdaépítések, megosztás miatti átvezetések.

A csökkenés földterület értékesítés, Szabadkai u. 51. sz. lakásértékesítés, valamint a tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának következménye.

A Víziközmű vagyonértékelés az ingatlanok vonatkozásában nettó **705.119.957,0 Ft** növekedést eredményezett a 2015. évi mérleget illetően.

A gépek berendezések, felszerelések állományának nettó értéke nőtt.

A bruttó érték növekedését az Alföldvíz Zrt. által megvalósított felújítások, belterületi kamerarendszer telepítés, üdülőterületi kamerarendszer térítésmentes átvétele, karácsonyi díszkivilágítás, Dóttó kisvona, Suzuki Swift, és informatikai eszközök (Gyermekjóléti Szolgálat részére), Suzuki Grand Vitara (mezőöri szolgálat részére) beszerzése, Suzuki Ignis

gépkocsi átvétele KTKT-tól, valamint az intézményi beszerzések (targonca, POCLAIN munkagép, pótkocsik, kis értékű tárgyi eszközök beszerzése) miatt következett be.

A bruttó érték csökkenését selejtezés, 0-ra leíródás miatti átvezetés jelentette a tárgyévi értékcsökkenés elszámolásával együtt.

A víziközmű vagyonértékelés a gépek vonatkozásában nettó **160.530.153,0 Ft** növekedést eredményezett a 2015. évi mérlegértékben.

Forgóeszközeink állomány növekedését a készletek, és az értékpapírok állományának növekedése eredményezte.

Pénzeszközök állományának csökkenését a forintszámlák egyenlegének csökkenése okozta.

A követelések állománya nőtt, míg az aktív időbeli elhatárolások, és az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások állománya csökkent.

Víziközmű vagyon értékelése

Kiskunmajsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete 121/2013. (V.08.) határozatával felhatalmazta a Polgármestert, hogy a Mobilinvest Bt.-t megbízza a Víziközmű vagyon vagyonértékelésének elkészítésével, az ezzel kapcsolatos szerződést az Önkormányzat nevében megkösse és aláírja. A megbízás az Önkormányzatnak anyagi terhet nem jelentett, mert a vagyonértékelőt a Víziközmű Kft. fizette.

Kiskunmajsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete 122/2013. (V.08.) határozatával felhatalmazta a polgármestert, hogy könyvvizsgálót bízson meg a Víziközmű vagyon vagyonértékelésének auditálásával, az ezzel kapcsolatos szerződést az Önkormányzat nevében megkösse és aláírja. A megbízás költsége fentiek szerint szintén nem az Önkormányzatot terhelte. A könyvvizsgáló által auditált nettó vagyonérték a víziközmű vagyon esetében 925.027.000,-Ft, a szennyvíz rendszer esetében 2.052.826.800,-Ft (mindösszesen 2.977.853.800,-Ft) volt.

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a könyvvizsgáló által jóváhagyott Kiskunmajsa Város víziközmű és szennyvízközmű rendszerének vagyonértékelését 130/2013. (V.28.) határozatával elfogadta.

A nemzeti fejlesztési miniszter 24/2013. (V.29.) NFM rendelete (továbbiakban: rendelet) rendelkezett a víziközművek vagyonértékelésének szabályairól és a víziközmű-szolgáltatók által közérdekből közzéteendő adatokról. (2011. évi CCIX. törvény 78. §-ának (1) bekezdése alapján.)

A rendelet szerint a megállapított vagyonértéket és a vagyonértékelés során keletkezett adatokat a vagyonnnyilvántartásban át kell vezetni. Az utolsó vagyonértékeléstől számítottan a vagyonérték aktualizálását legalább 10 évente el kell végezni a rendelet alapján.

A vagyonértékelés előkészítésére, módszerére vonatkozó szabályokat is ezen rendelet tartalmazta, mely alapján készült a fenti határozat alapján a Képviselő-testület által is elfogadott vagyonértékelés. A rendelet melléklete meghatározta azt is, hogy a víziközművagyon-leltárban milyen struktúrában kell szerepeltetni a víziközmű objektumot.

A Víziközmű vagyon leltározása tényleges mennyiségi felvétellel még a Víziközmű Kft.-ével a 2013. májusi vagyonértékelést követően megtörtént.

A vagyonértékelésben szereplő vagyonelem megosztások és a fentiekben említett tényleges leltározás szerint felvett egységek, valamint a meglévő főkönyvi könyvelésben és analitákában szereplő elemek összevetéséhez, a víz- szennyvízhálózatban jártas szakemberek segítségére volt/lett volna szükség, melyre önkormányzatunk több esetben is kísérletet tett, de nem vezetett eredményre.

Az önkormányzat, mint tulajdonos/feladatellátó könyveiben így a felértékelt vagyon nem került átvezetésre, a továbbiakban is a régi nyilvántartási értéken szerepelt, s ezután történt az éves értékcsökkenések elszámolása is, mely szinkronban volt az akkori üzemeltetőével.

Az önkormányzat még ebben az évben meghozta döntését, hogy az üzemeltetési feladatokat 2015. január 1-jétől az Alföldvíz Zrt-vel kívánja elláttatni.

Az új üzemeltető átvette a régitől a vagyont, az ügyletben mint átvevő/átadó a tulajdonos/feladatellátó Önkormányzat szerepelt. A vagyon az új üzemeltetőhöz szintén az eddig nyilvántartott értéken került átadásra. Az új szolgáltatóval sem tudtuk végrehajtani az átadás/átvétel évében a vagyonelemek értékelés szerinti csoportosítását, az egyes csoportokon belül az elemek meghatározását és azok tételes beárazását. Erre csak 2016-ban került sor.

Ekkor kerültek kivezetésre a vagyonelemek bruttó értékei és értékcsökkenése, s bevételezésre a vagyonértékelés szerinti érték az addigi beszerzésekkel együtt, melyre az értékcsökkenés 2013. június 1-jétől 2015. december 31-ig elszámolásra került. Ez eredményezte az önkormányzat víziközmű vagyonának 865.377.879.-Ft-os növekedését, mely összeggel a 2015. évi mérleg korrigálásra került.

Kivezetett bruttó érték	3.054.760.013
Kivezetett értékcsökkenés	1.239.873.490
Kivezetett nettó érték	1.814.886.523

Vagyonértékelés szerinti bruttó érték (925.027.000+2.052.826.800)	2.977.853.800
Vagyonértékelést követő beszerzések(2013.06.01-2015.12.31.)	16.219.884
Állományba vett bruttó érték összesen	2.994.073.684
Állományba vett utáni értékcsökkenés(2013.06.01-2015.12.31)	313.809.282
Állományba vett nettó érték víz- és szennyvíz hálózat	2.680.264.402

Állományváltozás (2015. évi mérlegértéket helyesbítő)	865.377.879
---	-------------

2016-os évre természetesen már ezen vagyon után „menetrend” szerint történt az értékcsökkenés elszámolása.