

**A 16/1995. (XI. 30.) Kt. rendelet  
4/2015. (II.26.) önkormányzati rendelettel megállapított  
1. sz. melléklete**

**a vagyonkimutatás tartalmáról és szerkesztésének eljárási rendjéről**

I.

A vagyonkimutatással szemben támasztott jogszabályi követelmények

A helyi önkormányzat vagyona a tulajdonából és a helyi önkormányzatot megillető vagyoni értékű jogokból áll, amelyek az önkormányzati célok megvalósítását szolgálják. Az önkormányzati vagyon külön része a törzsvagyon, amelyet a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. A vagyonállapotot az éves zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatásban kell kimutatni. (Mötv. 110.§ (2) bekezdése)

Az önkormányzat a vagyonát jogszabályban meghatározott módon köteles nyilvántartani, értékelni és teljesíteni az előírt adatszolgáltatást (Az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzatok tulajdonába adásáról szóló 1991. évi XXXIII. törvény 42. §).

Az ingatlan vagyon nyilvántartását és az adatszolgáltatás rendjét a többször módosított 147/1992. (IX.6.) Korm. Rendelet, míg az összvagyon nyilvántartását és kimutatását a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az Áhsz. szabályozza.

A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

A vagyonkimutatás legalább római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - a tárgyi eszköz és a befektetett pénzügyi eszközcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételei szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon, továbbá pénzeszközök, követelések és fizetési kötelezettségek részletezésben tartalmazza az Önkormányzat vagyonát, a vagyon kezelését végző ágazatokra, és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire megbontva.

A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmazza:

- a) a "0"-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát, és
- b) a függő követeléseket és kötelezettségeket, ideértve a kezesség-, vagy garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségeket, valamint a biztos (jövőbeni) követeléseket ágazatok szerint felsorolva.

A vagyonkimutatás külön fejezetben tartalmazza törzsvagyon [a forgalomképtelen (a kizárólagos, a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű) és korlátozottan forgalomképes], valamint üzleti vagyon bontásban

- az Önkormányzat tulajdonában valamint intézményei és önkormányzati gazdasági társaságok használatában, vagyonkezelésében, fenntartásában lévő önkormányzati tulajdonú ingatlan vagyont, és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat a vagyonkezelő, vagyongazdálkodó feltüntetésével, helyrajzi számok szerint, bruttó és nettó értéken
- a tartós részesedések, a tartós hitelviszonyt megtestesítő és a forgóeszközök közé tartozó értékpapírok állományát a vagyongazdálkodók, vagyonkezelők szerint tételesen, névértéken és mérleg szerinti értéken.

Biztosítani kell, hogy a vagyonkimutatásban szereplő adatok egyezzenek a könyvviteli mérlegben és az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterben lévő, megfeleltethető értékadatokkal.

Az üzleti vagyonon belül külön kategóriába kerül a tartósan önkormányzati tulajdonban lévő üzleti vagyon és a szabadon felhasználható üzleti vagyon. Tartósan önkormányzati tulajdonban lévő üzleti vagyonnak minősül az a vagyon, amely az Önkormányzat a közszolgáltatás ellátása, várospolitikai, városképvédelmi, környezetvédelmi, hosszabb távú üzletpolitikai és más fontos okból nélkülözhetetlen, kiemelkedő jelentőségű, és hasznosítása erre tekintettel történhet.

A vagyonleltár két részre tagozódik, számba veszi a jogosultságokat (aktívák), valamint a kötelezettségeket (passzívák).

Az aktíva az ingó- és ingatlantulajdont, valamint a vagyoni értékű jogokat, továbbá a portfólió vagyont veszi számba.

A passzíva a pénzügyi kötelezettségeket és az egyes vagyontárgyakat terhelő kötelezettségeket foglalja magában.

Az aktív vagyont a rendeletben meghatározott vagyoncsoportok szerint az alábbi adatokkal jellemezve kell számba venni.

## I.

### A vagyonkimutatás tartalma

1. Nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen befektetett eszközök
2. Nemzeti vagyonba tartozó korlátozottan forgalomképes befektetett eszközök
3. Nemzeti vagyonba tartozó üzleti vagyon
4. Vagyonkezelésbe vett eszközök
5. Pénzeszközök
6. Követelések, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és aktív időbeli elhatárolások
7. Kötelezettségek, egyéb sajátos forrásoldali elszámolások és passzív időbeli elhatárolások

8. A vagyonkimutatás mérleg szerinti adatainak összesítése, amely tartalmazza az előző pontokban részletezett értékadatok önkormányzati szintű összesítését
9. Egyéb kimutatások
10. A mérlegben nem szereplő követelések és kötelezettségek

Az Áhsz. szerint:

1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

- 1.1. Immateriális javak

- Vagyoni értékű jogok
- Szellemi termékek
- Immateriális javak helyesbítése

- 1.2. Tárgyi eszközök

- Ingatlanok és kapcsoló vagyoni értékű jogok
- Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- Tenyészállatok
- Beruházások, felújítások
- Tárgyi eszközök érték helyesbítése

- 1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

- Tartós részesedések
- Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése

- 1.4. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

- Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
- Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése

2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

- 2.1. Készletek

- Vásárolt készletek
- Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
- Egyéb készletek
- Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek
- Növendék-, hízó és egyéb állatok

- 2.2. Értékpapírok

- Nem tartós részesedések
- Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- 3.1. Hosszú lejáratú betétek

- 3.2. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

- 3.3. Forintszámlák

- 3.4. Devizaszámlák

- 3.5. Idegen pénzeszközök

### III.

#### A vagyonkimutatás szerkesztése

A vagyonkimutatásba kizárólag az önkormányzati tulajdonban lévő vagyontárgyak vehetők fel, várományi vagyon nem.

A vagyonkimutatást az éves költségvetési beszámolóhoz (zárszámadáshoz) csatolva kell a Képviselő-testület elé terjeszteni. A vagyonkimutatást a Képviselő-testület határozattal fogadja el.

A vagyonkimutatás mellékleteként be kell mutatni az önkormányzat tulajdonában lévő lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek jegyzékét.

Tartalmaznia kell továbbá a vagyonkimutatásnak a helyiségek tekintetében egyenként a használat jogcímét, a bármilyen jogcímen használó személy (természetes, jogi vagy jogi személyiséggel nem rendelkező társaság) megjelölését.

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

Az ingatlanokat - figyelemmel a tulajdonjog megszerzésére, illetve megszűnésére - akkor kell a vagyonkimutatásban szerepeltetni, ha azok az ingatlan kataszterben is szerepelnek.

## **ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS**

Az Állami Számvevőszék 2014. évben ellenőrzést tartott az Önkormányzatnál annak vagyongazdálkodásának szabályszerűségéről, amely vizsgálatot a számvevőszék 2014. november 3. napján kelt jelentéssel zárt le. A jelentés ugyan nem tartalmaz olyan megállapítást, miszerint a vagyonrendelet jogszabályba ütközik, azonban több hasznos észrevételt tett a gazdálkodást illetően. Az Önkormányzat a jelentésben foglalt észrevételeket felülvizsgálta, és módosította a rendeletet. 2014. január 1. napján hatályba lépett a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről, továbbá 2014. március 15. napjától immár új Ptk. szabályozza a polgári jogviszonyokat, ezáltal a rendelet ezen két jogszabályra figyelemmel is hatályosításra került.

## **RÉSZLETES INDOKOLÁS**

### **1.§**

Az Önkormányzat a közterület használatáról önálló rendeletet alkotott, a Fővárosi Önkormányzat az 59/1995. (X.20.) rendeletét pedig hatályon kívül helyezte. Az új fővárosi rendelet immár nem tartalmaz Önkormányzatunkra hatályos rendelkezéseket.

### **2-3.§**

Az új, államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet szabályozza a vagyonkimutatást, a szöveget hatályosítani kellett.

### **4.§**

A GAMESZ könyvvezetésének szabályai egyértelműsítésre kerültek, szükségessé vált annak rögzítése, hogy az intézménynél felmerült kiadásokat a GAMESZ saját költségvetésében szerepelteti.

### **5.§**

Az Mötv. rövidítés használata került rögzítésre.

### **6-7.§**

A módosítások az új Ptk-ra figyelemmel kerültek átvezetésre.

### **8.§**

A módosítások az új Ptk-ra figyelemmel kerültek átvezetésre.

### **9.§**

A Mötv. rövidítés kijavításra került.

#### 10.§

A követelésről történő lemondást egyértelműbb szabályok mellett lehessen alkalmazni.

#### 11.§

A 17.§ (3) bekezdése előtt tévesen alkalmazott 17. szövegrész törlésre került. A 4.§-ban kétszer használt d) pont miatt módosításra került a sorszámozás. A rendelet 24.§ (4) bekezdése a hasznosítás definíciójával egészült ki.

#### 12.§

Az új Áhsz miatt szükségessé vált a vagyonkimutatásról szóló melléklet módosítása, illetve hatályosítása.

#### 13.§

A rendelet hatálybalépését rögzíti.