



JAVASLAT

a 2016. évi önkormányzati vagyonváltozás
Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottsági
értékeléshez

Készítette: **Szedder Istvánné**
városgazdálkodási ágazatvezető

Előterjesztő: **dr. Szeles Gábor**
jegyző

Az előterjesztés leadva:
2017. november 16.

Bizottsági ülés időpontja:
2017. november 29.

Tisztelt Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi bizottság a helyi önkormányzatnál és intézményeinél figyelemmel kíséri a vagyonváltozás (vagyon növekedés,-csökkenés) alakulását, értékeli az azt előidéző okokat.

2014. január 1-től az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alkalmazásával jelentősen megváltozott az államháztartás számviteli rendszere és 2015. évben további változásokat írt elő a fenti Korm. rendelet (többek között a mérleg tagolásával kapcsolatosan), ezzel párhuzamosan változott az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet és a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.31.) NGM rendelet.

Önkormányzati szinten a vagyon változását két részben ismertetjük.

I.

Az előterjesztés első részében az **önkormányzat vagyonelemeinek változásait mutatjuk be** az önkormányzat 2015. évi záró mérlege és **2016. évi záró mérleg adatainak összevetésével** az alábbi táblázat alapján.

Megnevezés	2015. évi mérleg	Eltérés	2016. évi mérleg
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	68 561 620	69 529	68 631 149
Immateriális javak	91 243	-7 709	83 534
Tárgyi eszközök	67 881 374	-31 281 793	36 599 581
Befektetett pénzügyi eszközök	589 003	239 850	828 853
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	31 119 181	31 119 181
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	3 410	5 998 528	6 001 938
Készletek	3 410	-1 472	1 938
Értékpapírok	0	6 000 000	6 000 000
C) Pénzeszközök	5 622 825	-3 174 797	2 448 028
Lekötött bankbetétek	2 000 000	-2 000 000	0
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	1 020	781	1 801
Forintszámlák és Devizaszámlák	3 621 805	-1 175 578	2 446 227
D) Követelések	2 919 927	-174 004	2 745 923
Költségvetési évben esedékes követelések	2 337 671	-975 676	1 361 995
Költségvetési évet követően esedékes követelések	261 430	744 119	1 005 549
Követelés jellegű sajátos elszámolások	320 826	57 553	378 379
E) Egyéb sajátos elszámolások	386 631	-413 269	-26 638
F) Aktív időbeli elhatárolások	4 889	20 102	24 991
Eszközök összesen	77 499 302	2 326 089	79 825 391
G) Saját tőke	74 992 349	2 662 151	77 654 500
Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	88 276 354	65 982	88 342 336
Felhalmozott eredmény	-14 453 217	919 651	-13 533 566
Mérleg szerinti eredmény	1 169 212	1 676 518	2 845 730
H) Kötelezettségek	2 092 418	-334 411	1 758 007
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	264 524	-69 139	195 385
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	1 052 929	-199 039	853 890
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	774 965	-66 233	708 732
J) Passzív időbeli elhatárolások	414 535	-1 651	412 884
Források összesen	77 499 302	2 326 089	79 825 391

Önkormányzati szinten a 2015. évi vagyonhoz viszonyítva 2016. év során 2.326.089 eFt volt a vagyonnövekedés.

Vagyonelemenként a vagyonváltozást, az **1. számú mellékletben** szereplő adatok figyelembe vételével és a fenti táblázat (mely az 1. számú melléklet fő sorait tartalmazza) alapján részletezzük.

A mérleg **Eszközök** oldalán a növekedést a fő eszközcsoportok alábbi változása okozta:

- A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök növ.	69.529 eFt
- B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök növekedés	5.998.528 eFt
- C) Pénzeszközök csökkenése	-3.174.797 eFt
- D) Követelések csökkenése	-174.004 eFt
- E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások csökkenése	-413.269 eFt
- F) Aktív időbeli elhatárolások növekedése	20.102 eFt
Változások összesen:	2.326.089 eFt

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök változása

I. Immateriális javak csökkenése -7.709 eFt

Tartalmazza a vagyoni értékű jogok esetén a 16 %, a szellemi termékek esetén a 33 %-os leírási kulcsok alapján számított értékcsökkenés összegét a 2016. évre vonatkozóan.

II. Tárgyi eszközök csökkenése -31.281.793 eFt

A csökkenés nagymértékben annak köszönhető, hogy az Önkormányzat Vagyonkezelőinél (Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt és a Csepeli Városképző Kft. -nél) nyilvántartott eszközöket nem itt, hanem a „Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök”-nél kell nyilvántartani. Ebből adódóan intézményi szinten az ingatlanok -31.144.588 eFt-al, a gépek, berendezések -183.922 eFt-al csökkentek.

Növekedést eredményezett az előző évek beruházásainak, felújításainak aktiválása, az újonnan létesített beruházások, felújítások valamint a térítésmentes átvételek.

Az Önkormányzat vonatkozásában a vagyoncsoportokban történt növekedéseket a későbbiekben külön részletezzük.

Csökkenés az év közbeni selejtezésekből, a térítésmentes átadásokból, valamint Intézményi szinten a meglévő vagyonelemek után elszámolt értékcsökkenés elszámolásából adódott

III. Befektetett pénzügyi eszközök állományának növekedése 239.850 eFt

A befektetett pénzügyi eszközök állományának növekedését a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. 240 millió forintos jegyzett tőke emeléséről szóló Képviselő-testületi döntés okozza.

IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának növekedése **31.119.181 eFt**

Az Önkormányzat Vagyonkezelőinél (Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt és a Csepeli Városképző Kft. –nél) nyilvántartott vagyonelemeket ezen a mérlegsoron mutatjuk ki 2016. január 1-től.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök változása

I. Készletek állományának csökkenése **-1.472 eFt**

A változást az intézményeknél év végén meglévő raktári anyagkészlet csökkenése okozta.

II. Értékpapírok állományának növekedése **6.000.000 eFt**

Az önkormányzatnál a 2.000.000 eFt lekötött bankbetét felbontása után 6.000.000 eFt értékben a Magyar Államkincstártól Féléves Kamatozó Kincstárjegy vásárlása történt meg.

C) Pénzeszközök állományának csökkenése **-3.174.797 eFt**

A csökkenés a lekötött bankbetétek és a költségvetési pénzforgalmi számlák csökkenéséből adódik.

D) Követelések állományának csökkenése **-174.004 eFt**

Ide soroljuk a költségvetési évben, valamint a költségvetési évet követően esedékes követeléseket.

Ezek a közhatalmi bevételekből, a tulajdonosi bevételekből (többek között a Csepeli Városgazda Zrt. által beszedett lakbér és közüzemi díjak hátralékból), a felhalmozási bevételekből (nagyra rész a Csepeli Városgazda Zrt. által kezelt lakáselidegenítési hitelállománya), és például a tartósan adott kölcsönökből tevődik össze.

Itt mutatjuk ki a követelés jellegű sajátos elszámolásokat, ami főként az adott előlegekből - ezen belül a beruházásokra adott előlegek, Csepeli Városgazda Zrt. számára folyósított előlegek, ápolási díj, forgótőke elszámolása, foglalkoztatottaknak adott előlegek – adódó változásoknak köszönhető.

E) Egyéb sajátos elszámolások állomány csökkenése **-413.269 eFt**

A személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadásokból adódik.

F) Aktív időbeli elhatárolások növekedése **20.102 eFt**

A növekedés az időarányos kamatból adódik.

A mérleg **Források** oldalán a növekedést három fő forráscsoport alábbi változása okozta:

- G) Saját tőke növekedése	2.662.151 eFt
- H) Kötelezettségek csökkenése	-334.411 eFt
- K) Passzív időbeli elhatárolások csökkenése	-1.651 eFt
Változások összesen:	2.326.089 eFt

A mérleg jellegéből adódóan a Forrásokban bekövetkezett változások megegyeznek az Eszköz oldal változásaival.

G) Saját tőke változása

A saját tőke a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény hatására növekedett.

H) Kötelezettségek csökkenése **-334.411 eFt**

Kerületi szinten a költségvetési évben esedékes kötelezettségek -69.139 eFt-al, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek -199.039 eFt-al csökkentek, ez utóbbit főként a dologi és a felhalmozási célú kiadások kötelezettségének csökkenése okozta.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások -66.233 eFt csökkenését túlnyomó részt az utólag visszatérítendő közhatalmi bevételek (adók) alkotják.

J) Passzív időbeli elhatárolások csökkenése **-1.651 eFt**

A GSZI és a Tóth Ilona Eü. Szolgálat mérlegében a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása kerül kimutatásra.

II.

Az előterjesztés második részében a **nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök), tehát a vagyontárgyak állományának alakulását** részletezzük.

Az önkormányzat a vagyontárgyak pótlására, a meglévő vagyonelemek felújítására 1.139.959 eFt-ot fordított. A vagyontárgyak avulása 840.042 eFt-ot tett ki 2016-ban.

A 2. számú melléklet adatait figyelembe véve az alábbi változásokat részletezzük.

Bruttó érték növekedése

- **Beszerzés, létesítés, felújítás**

Utak, járdák	114.320 eFt
Csatorna, vízelvezetés	46.156 eFt
Közüvilágítás	40.224 eFt

Egyéb épületek, építmények 785.930 eFt
(pl. Hollandi út 18. és Szent István út 230. sz. alatti ingatlanok vásárlása, 3 db futballpálya építése az MLSZ közreműködésével, KEOP pályázat keretében Óvodák felújítása, Önkormányzati lakások felújítása, POHI „C” épület felújítása, Csepeli Sport-, Szabadidő- és rendezvényközpont felújítása)

Gépek, berendezések, felszerelések 53.368 eFt
(Dacia Duster személygépkocsi beszerzése, Városgazda Zrt. részére ipari gépek, járművek vásárlása, informatikai eszközök vásárlása, kísértékű tárgyi eszközök vásárlása)

GSZI és a Tóth Ilona Eü. Szolg. által végzett felújítások, beszerzett eszközök 99.544 eFt

Összes beszerzés: 1.139.959 eFt

• **Egyéb növekedés**

Ide soroljuk azokat a változásokat, melyek pénzforgalmat nem érintenek, de a vagyon nyilvántartása szempontjából fontosak (térítésmentes átvétel, alapítás, átszervezés miatti átvétel).

Itt jelenik meg az intézmények átszervezése során az átvevő intézménynél a vagyon növekedése.

Ide tartoznak azok a vagyonelemek, melyeknek a beruházása a megelőző éveket érintette, azonban az üzembe helyezésük (aktiválásuk) a tárgyévben történt.

Növekedést mutat a „Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök”-nél az, hogy a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. és a Csepeli Városképző Kft. –nél nyilvántartott vagyonelemeket 2016-tól itt mutatjuk ki. Ezt megelőzően az „Üzemeltetésre, kezelésbe átadott eszközök” között szerepeltették. Ez a változás, csak átkönyvelést jelent.

Összes egyéb növekedés: 51.427.271 eFt

Bruttó érték növekedése összesen: 52.567.230 eFt

Bruttó érték csökkenése

• **Selejtezés 126.851 e Ft**

Elavult, használhatatlan gépek, berendezések, felszerelések, számítástechnikai eszközök, járművek selejtezése a Polgármesteri Hivatalban 37.105 e Ft, a Tóth Ilona Eü. Szolgálatnál 37.255 e Ft és a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóságnál 19.336 e Ft értékben történt. Számítástechnikai eszközökhöz tartozó szoftvereket 1.099 eFt értékben vezettünk ki önkormányzati szinten. Ingatlanok tekintetében selejtezésre került a 214247/2 helyrajzi számú földterület, mivel a földhivatali bejegyzés 2014. óta nem történt meg.

- **Egyéb csökkenés**

Itt mutatjuk ki az Önkormányzat intézményei közötti olyan vagyonomozgásokat, melyek az átadó intézménynél csökkenésben jelentkeznek, valamint a térítésmentes átadásokat.

Itt tüntetjük fel azokat a tárgyévi beruházásokat, felújításokat, melyek üzembe helyezése nem történt meg a tárgyévben (ezeket a mérleg 08. sorában a Beruházások, felújítások között szerepeltetjük).

Csökkenést idéz elő, hogy a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. és a Csepeli Városkép Kft. –nél nyilvántartott vagyonelemeket 2016-tól nem az „Üzemeltetésre, kezelésbe átadott eszközök” között tartjuk nyilván, de ez az „egyéb növekedés”-nél kompenzálódik.

Egyéb csökkenés: **51.770.658 eFt**

Összes bruttó érték csökkenés: **51.897.509 eFt**

A vagyonelemek után évente elszámolásra kerülő **értékcsökkenés összege** (a vagyon avulása, elhasználódása), melyek mértéke vagyonelemenként eltérő és **jelentős csökkenést okoz**. Ennek 2016. évi összege: **840.042 eFt**

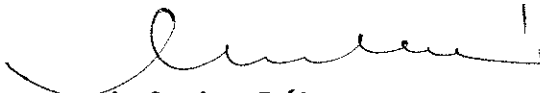
Bruttó érték csökkenés összesen: **52.737.551 eFt**

A fentieket figyelembe véve önkormányzati szinten megállapítható, hogy az immateriális javak és tárgyi eszközök vonatkozásában a beruházások és felújítások növekedése nem kompenzálta a selejtezésből és az amortizációból adódó csökkenéseket.

Összegezve:

Az Önkormányzat vagyona az elmúlt évekhez hasonlóan 2016.évben is növekedett. A vagyon növekedés mértéke 2.326.089eFt volt, mely döntően az önkormányzati tartalék (értékpapírba fektetett pénzeszköz) növekedését jelentette.

Budapest, 2017. november 15.


dr. Szeles Gábor
jegyző

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottsága úgy dönt, hogy a 2016. évi vagyonváltozás alakulását, és a vagyonváltozást előidéző okokat bemutató tájékoztatót tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: Dobák István Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottság
elnöke