

Előterjesztés 20. számú melléklete

Az önkormányzati vagyon változásának szöveges értékelése

Az Önkormányzat hatályos Számviteli Politikájának B./ Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata „I/1. A leltárkészítésre és leltározásra vonatkozó jogszabályi előírások” pontjában a leltározás gyakorisága a következő módon került szabályozásra:

„ha az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzat a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt a szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél egyeztetéssel kell elvégeznie.”

A leltározás időpontjára vonatkozóan a II/9. pontban előírás, hogy „A költségvetési évről december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat minden évben leltározni kell.

A tárgyi eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal (a nemzetiségi önkormányzatok esetében is) folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben, ezért az Sztv. alapján a fizikai leltározási tevékenységet háromévenként kell végrehajtani. Az önkéntesen választott tételes mennyiségi felvétellel kerülnek így ellenőrzésre az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok rendelkezésére álló vagyonelemek.”

A mennyiségi felvétellel történő leltározásra, majd annak kiértékelésére – mivel 2020-ban a pandémai miatt elmaradt – 2021. szeptember 13-a és 2022. február 15-e közötti időszakban került sor. Ez a fajta leltározás - a teljesség igénye nélkül - nem csak a Havashalom utcai épületet érintette, hanem a tusnádfürdői és balatonszárszói ingatlanokat, a centenáriumi bölcsőde konyháját, a birkózó- és vívó csarnokot, a Jókai utca 6. előadótermét stb.

Az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalnál és a költségvetési szervek esetében is valamennyi intézménynél volt selejtezés a 2021. évben. A selejtezésről készült jegyzőkönyvek a Költségvetési és Pénzügyi Irodán, illetve az intézményekben megtalálhatóak.

A vagyonkimutatás szöveges ismertetése előtt fontos kihangsúlyozni, hogy a mérlegben nettó adatok szerepelnek, azaz az eszközök bruttó értéke az értékcsökkenéssel korrigálva kerül megállapításra.

A **Mérleg** tükrében az Önkormányzat vagyonában **növekedés** következett be a 2021. évben is. Összességében **5 788 992 E Ft-tal** nőtt mind az eszközoldal, mind a forrásoldal, százalékban kifejezve **110,6 %**. (A növekedés eszközoldalon zömében kettő mérlegsorhoz köthető: tárgyi eszközök (ezen belül ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, valamint a beruházások, felújítások) és pénzeszközök (ezen belül kincstáron kívüli forintszámlák), forrásoldalon a saját tőke (ezen belül a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény) és a passzív időbeli elhatárolások.

Az eszközök oldaláról tekintve a változások a következők (részletes adatok a beszámoló 12/A. és 15/A. űrlapjai alapján):

A/I. Az **immateriális javaknál** a bruttó növekedés 24 804 E Ft (ebből 8 589 E Ft beszerzés, és 16 215 E Ft egyéb növekedés) és a bruttó csökkenés 19 724 E Ft (ebből 7 401 E Ft selejtezés, és 12 323 E Ft egyéb csökkenés), az értékcsökkenés összesen 404 864 E Ft. A mérlegben az állományi érték 20 709 E Ft (ebből 14 099 E Ft a vagyoni értékű jogok és 6 610 E Ft a szellemi termékek nettó értéke), a növekedés mindösszesen 58 E Ft, a változás 100,3 %.

A/II. A **tárgyi eszközök** változása:

- Az **ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok** esetében a bruttó növekedés 4 061 209 E Ft (ebből beruházásokból, felújításokból aktivált érték 2 300 519 E Ft, térítésmentes átvétel 839 117 E Ft, egyéb növekedés 921 573 E Ft) és bruttó csökkenés 954 242 E Ft (ebből 66 025 E Ft értékesítés, 495 E Ft selejtezés, 828 707 E Ft térítésmentes átadás és 59 015 E Ft egyéb csökkenés), az értékcsökkenés összesen 10 067 425 E Ft. A mérlegben az állományi érték 38 850 108 E Ft, a növekedés mindösszesen 2 185 807 E Ft, a változás 106,0 %.
- A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** körében a bruttó növekedés 345 363 E Ft (ebből beruházásokból, felújításokból aktivált érték 211 920 E Ft, térítésmentes átvétel 8 719 E Ft, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel 521 E Ft és egyéb növekedés 124 203 E Ft) és a bruttó csökkenés 196 535 E Ft (ebből 8 828 E Ft értékesítés, 57 554 E Ft selejtezés, 14 590 E Ft térítésmentes átadás, 4 504 E Ft vagyonkezelésbe adás és 111 059 E Ft egyéb csökkenés), az értékcsökkenés összesen 1 862 270 E Ft. A mérlegben az állományi érték 654 327 E Ft, a csökkenés mindösszesen 3 949 E Ft, a változás 99,4 %.
- **Tenyészállatokkal** az Önkormányzat nem rendelkezik, így ennek értéke 0 E Ft.
- A **beruházások, felújítások** esetében a bruttó növekedés 7 866 428 E Ft (melyből a nem aktivált beruházások 3 350 359 E Ft, a nem aktivált felújítások 1 212 995 E Ft, térítésmentes átvétel 138 759 E Ft és egyéb növekedés 3 164 315 E Ft) és az összes csökkenés 6 621 802 E Ft (melyből 450 E Ft selejtezés és 6 621 352 E Ft egyéb csökkenés). Nem aktivált beruházásoknál értékcsökkenést nem lehet számolni. A mérlegben az állományi érték 7 505 440 E Ft, a növekedés mindösszesen 1 244 626 E Ft, a változás 119,9 %.
- A **tárgyi eszközök értékhelyesbítése** sor értéke a mérlegben 0 E Ft.

A **tárgyi eszközök** tárgyevi állományi értéke 47 009 876 E Ft-ra módosult, a növekedés mindösszesen 3 426 484 E Ft, amely az előző évi időszaknak a 107,9 %-a.

A/III. A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke 70 700 E Ft, mely megegyezik a 2020. december 31-i értékkel. Ebből 70 500 E Ft az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft., a Sashalmi Piac Ingatlanfejlesztő, Beruházó és Üzemeltető Kft. és a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. jegyzett tőkéje, valamint 200 E Ft az Önkormányzat részesedése a Budapesti Önkormányzatok Szövetségében.

A/IV. A **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** mérlegértéke 0 E Ft.

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök fentieket figyelembe véve összesen **3 426 542 E Ft-tal** nőttek, a változás **107,8 %**.

B/I. A készletek állományi értéke 10 829 E Ft-ról 11 481 E Ft-ra nőtt, ez teljes egészében az intézményi körhöz köthető.

B/II. Az értékpapírok állományi értéke 850 000 E Ft, melyben nem következett be változás. Ennek oka, hogy az Önkormányzat a 2017-ben vásárolt Prémium Magyar Államkötvény 2022/I-ből 850 000 E Ft névértékű államkötvényt a 2021. évben sem vásárolt vissza.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állományi értéke mindösszesen 651 E Ft-tal nőtt, a változás 100,1 %.

C/I. A hosszú lejáratú betétek állományi értéke 0 E Ft.

C/II. A pénztárak, csekkek, betétkönyvek állományi értéke 966 E Ft, a csökkenés 758 E Ft.

C/III. A **forintszámlák** állományi értékének nyitó állománya 6 142 859 E Ft volt, mely 2021. december 31-ére 8 672 822 E Ft-ra nőtt, a növekedés 2 529 963 E Ft, 141,2 %,

C/IV. A devizaszámlák állományi értéke 0 E Ft, mivel az Önkormányzat devizaszámlával nem rendelkezik.

C) Pénzeszközök állományi értéke mindösszesen 8 673 788 E Ft-tal nőtt, ez a változás 141,2 %.

D/I. A költségvetési évben esedékes követelések állományi értéke 764 082 E Ft, a csökkenés 175 117 E Ft.

D/II. A költségvetési évet követően esedékes követelések állományi értéke 2 779 348 E Ft, a csökkenés 23 713 E Ft.

D/III. A követelés jellegű sajátos elszámolások állományi értéke 13 284 E Ft, a változás 466 E Ft.

D) Követelések állományi értéke mindösszesen 197 414 E Ft-tal csökkent, a változás 94,7 %.

E) Egyéb sajátos elszámolások állományi értéke mindösszesen 397 617 E Ft, a növekedés 109 673 E Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások állományi értéke mindösszesen 21 199 E Ft, amelyből az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása 14 016 E Ft, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 7 183 E Ft.

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F) ÁLLOMÁNYI ÉRTÉKE 54 824 506 E FT-RÓL 60 613 498 E FT-RA NÓTT.

A források oldaláról tekintve a változások a következők:

Forrás oldalon a G) saját tőke állománya 5 322 622 E Ft-tal nőtt, mely így 54 115 330 E Ft. A **H) kötelezettségek** 43 257 E Ft-tal nőttek a 2020. évhez képest, mely így 1 508 067 E Ft.

Az **I) kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások** állományi értéke 0 E Ft, a **J) passzív időbeli elhatárolások** összege 423 113 E Ft-tal növekedett, év végén 4 990 102 E Ft volt. Forrás oldalon is a növekedés mindösszesen 5 788 992 E Ft.

FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J) ÁLLOMÁNYI ÉRTÉKE 60 613 498 E FT.