

11/2016. számú
Polgármesteri – Jegyzői együttes utasítás

Komárom Város Önkormányzata és intézményei,
a Komáromi Polgármesteri Hivatal,
valamint a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

**ANYAG- ÉS ESZKÖZGAZDÁLKODÁSI
SZABÁLYZATA**

2016.

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
1. A szabályzat hatálya	3
II. VAGYONGAZDÁLKODÁS SZABÁLYAI	4
1. A vagyon fogalma, tartalma	4
2. A vagyon kezelése, nyilvántartása, értékelése	4
2.1. A vagyon kezelése, nyilvántartása	4
2.2. A vagyon értékelése	5
2.2.1. Az értékelés általános szabályai	5
2.2.2. Az eszközök értékelésének kivételes szabályai.....	5
2.2.3. Anyagok és készletek értékelése	5
III. BERUHÁZÁS SZABÁLYAI	6
1. A beruházás fogalma, tartalma.....	6
1.1. Beruházásnak minősül.....	6
2. Az üzembe helyezett beruházások fogalma és értékének megállapítása	6
3. A befejezetlen beruházások	7
4. Beruházások, felújítások nyilvántartása.....	8
4.1. Beruházások nyilvántartása	8
4.2. Felújítások nyilvántartása	8
IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	8

Komárom Város Önkormányzata, a Komáromi Polgármesteri Hivatal, a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás, valamint az intézmények anyag- és eszközgazdálkodásával összefüggő feladatait az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13. § (2) bekezdés d. pontjában foglaltak alapján az „anyag és eszközgazdálkodási szabályzat” tartalmazza. A gazdálkodásra vonatkozó elvárások a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Szt.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) alapján kerültek meghatározásra.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat a következő feladatok ellátásához tartalmaz kötelező előírásokat:

- a vagyon fogalma, tartalma,
- a vagyon kezelése, nyilvántartása, értékelése,
- a vagyon hasznosításának módja,
- a beruházások teljesítményértéke, összegének megállapítása,
- befejezetlen beruházások fogalma és értékének megállapítása,
- a beruházások megvalósításában résztvevő szervek és a megvalósítás módjának fogalmai,
- a beruházások anyagi - műszaki összetétele,
- a beruházások rendeltetése, célja,
- a beruházások előkészítése és jóváhagyása,
- beruházások lebonyolítása,
- a beruházások nyilvántartása,
- közbeszerzési eljárás alkalmazása.

A szabályzat célja, hogy biztosítsa a vagyon védelmét, a beruházások szabályszerű lebonyolítását.

1. A szabályzat hatálya

A szabályzat hatálya kiterjed Komárom Város Önkormányzatára, a Komáromi Polgármesteri Hivatalra, a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulásra, továbbá az alább felsorolt intézményekre (együtt Önkormányzat/Hivatal/Intézmények):

- Komárom Város Egyesített Szociális Intézménye,
- Komáromi TÁM-PONT Család- és Gyermekjóléti Intézmény,

- Komáromi Aprótalpak Bölcsőde,
- Jókai Mór Városi Könyvtár,
- Komáromi Csillag Óvoda,
- Komáromi Gesztenyés Óvoda,
- Komáromi Kistáltos Óvoda,
- Komáromi Napsugár Óvoda,
- Komáromi Szivárvány Óvoda,
- Komáromi Szőnyi Színes Óvoda,
- Komáromi Tóparti Óvoda,
- Komáromi Klapka György Múzeum,
- Komárom Város Egészségügyi Alapellátási Szolgálat.

II.

VAGYONGAZDÁLKODÁS SZABÁLYAI

1. A vagyon fogalma, tartalma

Az Önkormányzat/ Hivatal/Intézmények **vagyonának értékét** számviteli megközelítésben egy meghatározott időpontra vonatkozóan **a mérleg mutatja**.

A mérleg a mérlegkészítés időpontjában meglévő vagyont két szempont szerint csoportosítja, kétféle vetületben tükrözi.

A mérleg egyik oldalán az **ESZKÖZÖK**, a másik oldalon a **FORRÁSOK** szerepelnek.

Az **ESZKÖZÖK** azt mutatják, hogy az Önkormányzat/ Hivatal/Intézmények vagyona milyen eszközökben testesül meg, melyek a vagyon konkrét megjelenítési formái.

2. A vagyon kezelése, nyilvántartása, értékelése

2.1. A vagyon kezelése, nyilvántartása

Az Önkormányzat/Hivatal/Intézmény kezelésében lévő valamennyi vagyonrészrel felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

A vagyont, az abban bekövetkezett változást és értékét nyilván kell tartani. A nyilvántartásnál a **számlarendben**, illetve a bizonylati szabályzatban foglalt előírásokat be kell tartani, attól eltérni nem szabad.

Értékhatár feletti vagyont elidegeníteni, a használat, illetve hasznosítás jogát átengedni - ha a törvény kivételt nem tesz - **csak nyilvános versenytárgyalás útján**, a legjobb ajánlatot tevő részére lehet.

Behajthatatlan követelés törlésére a Számviteli Politika tartalmaz részletszabályokat. Az **Önkormányzat/Hivatal/Intézmények** eszközeinek szabad kapacitásának hasznosítása érdekében **csak az alapító okiratban foglaltaknak megfelelően vállalkozhat**, ha az nem veszélyezteti az alapító okiratban meghatározott alaptervekenység ellátását, és az ebből eredő kötelezettségek teljesítését. Jelenleg vállalkozási tevékenység az Önkormányzat/ Hivatal/Intézmények esetében nincs.

A vagyon rendeltetésszerű használatáért az Önkormányzat/Hivatal/intézmény vezetője a felelős.

2.2. A vagyon értékelése

2.2.1. Az értékelés általános szabályai

- Az értékelés során a mérlegbe az eszközök bekerülési, illetve előállítási értéken állíthatók be az Szt. és az Áhsz. előírásai, valamint az „Eszközök és források értékelési szabályzata” előírásai alapján.
- A vásárolt készletek a mérlegben tényleges beszerzési áron értékelhetők.

2.2.2. Az eszközök értékelésének kivételes szabályai

- A térítésmentesen átvett eszközöket az átadó által közölt nyilvántartási értéken, legfeljebb azok piaci, forgalmi értékén kell a nyilvántartásba felvenni.
- A térítésmentesen (társadalmi) munkával létrehozott eszközöket, továbbá az ajándékként, hagyatékként kapott és a többletként fellelt eszközöket az állományba vétel időpontja szerinti piaci, forgalmi értéken kell a könyvekbe felvenni. A mérlegben forgalmi értéken kell kimutatni.
- A térítésmentesen átvett tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a könyvekbe piaci, forgalmi értéken kell felvenni.
- A követelések fejében átvett eszközöket, ha jogszabály, szerződés, megállapodás eltérően nem rendelkezik, a kiváltott követelés összegével azonos összegben kell nyilvántartásba venni.
- Az Áhsz. alapján az immateriális javak, tárgyi eszközök és befektetett pénzügyi eszközök esetében értékhelyesbítés alkalmazható. Jelenleg értékhelyesbítés lehetőségével nem élünk.

2.2.3. Anyagok és készletek értékelése

A készletek között kell kimutatni:

- az anyagokat, és a
- késztermékeket.

Év végén a mérlegben csak új (raktáron lévő) teljes értékű készleteket szabad kimutatni. A használt és munkahelyen lévő készletekről csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.

A leltározást, illetve az analitikus nyilvántartást úgy kell kialakítani, hogy év végén a raktári készlet értéke megállapítható legyen.

III. BERUHÁZÁS SZABÁLYAI

1. A beruházás fogalma, tartalma

1.1. Beruházásnak minősül

- tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, előállítása,
- a meglévő tárgyi eszközök bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, felújítása, vagy
- az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig mindazon tevékenység, amely az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható.

A tárgyi eszközök mennyiségi növekedésével járó beruházásnak kell tekinteni a következőket:

- Az ingatlanok megszerzésével kapcsolatos kiadások (pl. vételár, a kisajátítással kapcsolatos kártalanítási kiadások).
- Gépek, berendezések, felszerelések, járművek beszerzése, ha a beszerzéssel egyidejűleg nem kerül sor az üzembe helyezésre.

2. Az üzembe helyezett beruházások fogalma és értékének megállapítása

a./ Az **üzembe helyezés** a beruházás eredményeként létrehozott tárgyi eszköz vagyontárgyak rendeltetészerű és rendszeres használatba vétele. Az értékének meghatározásához az „Eszközök és források értékelési szabályzatában” leírtakat kell alkalmazni.

A használatba vétellel egyidejűleg a vagyontárgyakat aktiválni kell. Üzembe helyezettnek kell tekinteni mindazokat a beruházásokat (vagy a beruházások önállóan használható részét), amelyeket használatba vettek, továbbá a használatba vett anyagi eszközöket.

b./ A **statisztikában** az üzembe helyezett beruházásokról az Önkormányzat/ Hivatalnak/intézményeknek, illetve annak a gazdasági szervezetnek kell beszámolnia, amely szervezet a beruházást aktiválta és könyveiben nyilvántartja.

c./ Az **üzembe helyezés időpontja** a használatba vétel napja. A nyilvántartásban legkésőbb adott negyedév végéig kell a rögzítést végrehajtani.

A használatba vétel napja az az időpont, amikor a rendszerszerű működés megkezdődik.

Nem tekinthető üzembe helyezettnek az a próbaüzemeltetés alatt álló beruházás, amely üzemszerűen működött, de a működtetés célja annak megállapítása, hogy a beruházás rendszeres, folyamatos használata biztosítható-e.

d./ A rendszeresen használatba vett beruházást vagy beruházásrészt - a lakosság részére értékesített lakások kivételével - a beruházási költségek értékében az adatszolgáltatásra vonatkozó szabályok szerint kell jelenteni.

e./ Azokat a hasznos ráfordításokat, amelyek a rendszeresen használatba vett tárgyi eszközök megvalósítása során felmerültek és az Áhsz., az Szt. valamint az „Eszközök és források értékelési szabályzata” szerint a beruházás részét képezik, azokat akkor a használatba vétel napjával kell aktiválni.

A jelentősebb komplex beruházások részegységeit, a beszerzés után rendeltetésszerűen használatba vehető tárgyi eszközöket (földterületeket) szintén aktiválni kell.

f./ **Az üzembe helyezett beruházásokat mindig a tárgyi eszközök teljes értékében kell az üzembe helyezés időszakában figyelembe venni** tekintet nélkül arra, hogy az azokra vonatkozó számlázás az üzembe helyezésig megtörtént vagy sem. Az aktiválás összegének meghatározásánál a Városfejlesztési és Építési Osztály által adott részletes adatszolgáltatásból kell kiindulni. Az adatszolgáltatás adatai és a számviteli előírások (aktiválásra vonatkozóan) alapján kerül sor az üzembe helyezett eszköz értékének meghatározására.

A le nem számlázott ráfordításokat a tervezett vagy szerződésben meghatározott összeg alapul vételével kell aktiválni és az elfogadott számlák alapján az üzembe helyezett értéket utólag kell helyesbíteni az „Eszközök és források értékelési szabályzatában” leírtaknak megfelelően.

Az üzembe helyezett beruházással kapcsolatban végzett társadalmi hozzájárulás teljesítményértékként elszámolt összegét az üzembe helyezett beruházások értékében figyelembe kell venni.

g./ Az üzembe helyezett beruházások értékét a tényleges ráfordítás alapján kell jelenteni, függetlenül a beruházások pénzforrásaitól. Az értéknek tartalmaznia kell az állami, önkormányzati támogatás, a különböző alapokból származó és a lakossági hozzájárulás összegét is.

h./ Az üzembe helyezett beruházások értékében bekövetkezett korrekciókkal (ráaktiválás vagy reaktiválás) a tárgyévben üzembe helyezett beruházások értékét módosítani kell.

3. A befejezetlen beruházások

a./ **Befejezetlen beruházásnak kell tekinteni** a kivitelezők, a szállítók által végzett és a beruházó vagy az általa megbízott lebonyolító által átvett, számlázott vagy még nem számlázott idegen teljesítmények, illetve a saját vállalkozásban megvalósított teljesítmények értékét. A beszerzett, de még használatba nem vett anyagi eszközök értékét, - beleértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett 200 ezer forint értékhatár alatti tárgyi eszközöket is - valamint az egyéb hasznos tevékenységek ráfordításait, amelyek még nem kerültek üzembe helyezésre vagy kivezetésre (kiselejtezésre).

Az építőipari vállalkozások által épített, de a megrendelőnek még nem számlázott (át nem adott) épületek, építmények értéke, valamint az építőipari kivitelezőknél és általában a beruházási szállítóknál lévő beruházási rendeltetésű termékek nem tekinthetők beruházásnak, hanem az építőipari szervezet befejezetlen termelésének számítanak. Ezek a javak akkor válnak beruházássá, ha a beruházónak átadják.

b./ A befejezetlen beruházások állományának megállapításánál a beruházások állományát növelő (teljesítményérték, átvétel, leltári többlet, stb.) és csökkentő (üzembe helyezés,

átadás, selejtezés, leltári hiány, stb.) tételeket a vonatkozó bizonylatok alapján, az azokban rögzített időpontok figyelembe vételével kell számításba venni.

- c./ Befejezetlen beruházások állományában történt elemi károk elszámolását illetően a következő szabályok az irányadók. Ha a befejezetlen beruházás teljesen megsemmisült, akkor annak értékét (vagyis az addig történt ráfordításokat) egyéb állománycsökkenésként (mint kisejtezést) kell elszámolni. A megsemmisült befejezetlen beruházás pótlására irányuló tevékenység költségeit beruházási teljesítményként a beruházások elszámolásának általános szabályai szerint kell figyelembe venni. Ha a befejezetlen beruházás megrongálódott, a helyreállítási költségek beruházási teljesítménynek, majd végső soron egyéb állománycsökkenésnek (kisejtezésnek) számítanak.

4. Beruházások, felújítások nyilvántartása

4.1. Beruházások nyilvántartása

A beruházásokról, beruházásokra adott előlegekről beruházásonként, téma szerint elkülönítve nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás a főkönyvi rendszerben is vezethető.

4.2. Felújítások nyilvántartása

A felújítások főkönyvi számlákhoz analitikus nyilvántartást kell vezetni. A felújítások analitikus nyilvántartását úgy kell vezetni, hogy abból a felújításra került tárgyi eszközönként a felmerült felújítási kiadások összege megállapítható legyen.

IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a szabályzat 2016. október 1. napján lép hatályba.

Az Önkormányzat/ Hivatal/Intézményeknél gondoskodni kell arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven aláírásukkal igazolják, a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Komárom, 2016. szeptember 26.

.....
polgármester

.....
jegyző