



**Dunavarsány Város Önkormányzatának
Polgármestere**

✉ 2336 Dunavarsány Kossuth L. u. 18., titkarsag@dunavarsany.hu
☎ 24/521-040, 24/521-041, Fax: 24/521-056
www.dunavarsany.hu

ELŐTERJESZTÉS

*Dunavarsány Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2016. február 23-ai rendkívüli nyílt ülésére*

Hiv. szám: 1338/2016

Tárgy: Javaslat Dunavarsány Város
Önkormányzata és a DPMV Zrt. között létrejött
Vagyonkezelési Szerződés módosítására

Tisztelt Képviselő-testület!

Dunavarsány Város Önkormányzata, mint víziközmű tulajdonos, valamint a DPMV Zrt., mint vízi-közmű vagyonkezelő között 2013. november 5-én Vagyonkezelési Szerződés jött létre. A DPMV Zrt. többször jelezte önkormányzatunknak, hogy a Vagyonkezelési Szerződés módosítására lenne szükség, mivel az amortizációs kulcsok nagysága miatt olyan jelentős visszapótlási kötelezettsége keletkezik a vagyonkezelőnek, mely nincs arányban az eszközök fizikai elhasználódása, illetve erkölcsi avulása nagyságával, mindemellett jelentős veszteséget termelnek a vagyonkezelőnek.

A DPMV Zrt. a mai napon megküldte az *1. számú melléklet* szerinti módosító javaslatát. A javaslat tartalmazza az önkormányzatok, illetve a vagyonkezelő Számviteli Politikájának összehangolásához szükséges, valamint a Vagyonkezelési Szerződés módosítására tett javaslatait. Javaslatuk lényege, hogy lassított leírási kulcsok kerüljenek alkalmazásra oly módon, hogy az azokkal történő amortizáció összege fedezetet nyújtson az eszközöknek a gördülő fejlesztési tervben meghatározott elhasználódásával kapcsolatos visszapótlására, a felújítások költségeire, az előre nem tervezett felújításokra, azonban az elszámolt értékcsökkenés ne termeljen veszteséget. Az általuk javasolt lassított leírási kulcsokkal számolt amortizáció lefedi azt a költséget, amely a vagyon értékének megőrzéséhez szükséges. (A vagyonkezelte eszközök elhasználódásának mértéke most nem egyezik meg a jelenleg alkalmazott leírási kulcsok mértékével, mivel ezeknél nagyobb az amortizáció.)

A DPMV Zrt. Vagyonkezelési Szerződés módosítására tett javaslatának lényege, hogy a vagyonkezelő a víziközmű tulajdonosnak vagyonkezelési díjat fizetne, melynek összege a vagyonkezelésre átadott vagyon tárgyév január 1-jei bruttó értékének egy ezreléke.

A DPMV Zrt javaslatait az alábbi módosítással javaslom elfogadásra:

A Vagyonkezelési Szerződés 1. számú mellékletét képező Számviteli Politika 4.) pontja tér ki a vagyonkezelési szerződés megszűnésekor alkalmazandó eljárásokra. Javaslom a 4.) pont kiegészítését arra az esetre is, amikor a vagyonkezelési szerződés megszűnésekor a vagyonkezelő által elszámolt amortizáció csak részben lett felhasználva a vagyonkezelői felelősség körében felmerült költségekre. Ebben az esetben javasoljuk, hogy a vagyonkezelő a fel nem használt, de elszámolt értékcsökkenés összegét fizesse meg a tulajdonosoknak.

Kérem, a határozati javaslat elfogadását!

Határozati javaslat:

1. Dunavarsány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete saját részéről a jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés *1. számú melléklete* szerinti
 - a) Vagyongazdálkodási Szerződés-módosítás szövegezését - a mellékletét képező Számviteli Politikát ide nem értve -változtatlan tartalommal és szövegezéssel elfogadja;
 - b) Vagyongazdálkodási Szerződés-módosítás mellékletét képező Számviteli Politika szövegezését, a 4. pontot érintő alábbi kiegészítéssel fogadja el: *„A vagyongazdálkodó a fel nem használt, de elszámolt értékcsökkenés összegét a vagyongazdálkodási szerződés megszűnésekor a tulajdonosoknak megfizeti.”*
2. Dunavarsány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert az 1. pont szerint a Vagyongazdálkodási Szerződés-módosítás aláírására és az egyéb szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal
Felelős: Polgármester

A határozat javaslat elfogadása minősített többséget igényel.

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi, Jogi és Ügyrendi Bizottság
Az előterjesztést készítette: Vágó Istvánné gazdasági osztályvezető

Dunavarsány, 2016. február 23.

Gergőné Varga Tünde
polgármester

Az előterjesztés törvényes:

dr. Szilágyi Ákos
jegyző



Vagyongkezelésbe vett eszközök nyilvántartása, elszámolása

Vagyongkezelési szerződés módosítás 1. számú melléklete

Számviteli politika módosítása

2. számú melléklet

1
részleg 0

Hatályos: 2016. február 22.

Jóváhagyta: Sárosi István
elnök-vezérigazgató

Preambulum

A Dél-Pest megyei Víziközmű Szolgáltató Zrt (továbbiakban DPMV Zrt) igazgatósága a 2000. C. törvény számvitelről, 2011. évi CCIX. törvény a víziközmű szolgáltatásról, 58/2011. (II.27.) Korm.rendelet, 2011. évi CLXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, 254/2007 (X.4.) Korm. rendelet – az állami vagyonnal való gazdálkodásról, 4/2013. (II.14.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről, valamint a mindenkor hatályos adótörvények figyelembevételével 2014. július 24-től visszamenőleges hatállyal határozza meg az érvényben lévő Számviteli politika elválaszthatatlan részét képező módosítását.

1) Általános rendelkezés

A vagyongazdálkodási jog a vagyongazdálkodó szerződés alapján a szerződés megkötésével keletkezik. A vagyongazdálkodásba vett eszközök nyilvántartásba vételének napja az üzemeltetésre átadás-átvétel napja.

A vagyongazdálkodó a rábízott önkormányzati vagyonról olyan elkülönített nyilvántartást vezet, amely nyilvántartás a saját vagyontól elkülönítetten, tételesen tartalmazza ezen eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékét, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegét és az értékben bekövetkezett egyéb változásokat.

a) Vagyongazdálkodásba vett eszközökkel kapcsolatos állományváltozás dokumentálásának rendje:

A mérlegben a vagyongazdálkodásba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket. A mérlegben az immateriális javakon belül kell kimutatni a Szt. 25. § (6),(7), és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését. A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni a Szt. 26. § (4), (5) és (6) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a gépeket, berendezéseket, felszereléseket és járműveket valamint a beruházásokat, felújításokat és a tárgyi eszközök értékhelyesbítését. A mérlegben a *beruházások* között kell kimutatni a rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák még nem aktivált bekerülési értékét. A mérlegben *felújítások* között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett olyan, időszakonként visszatérő tevékenységet, amely az elhasználandó tárgyi eszköz eredeti állagának (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgálja, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az

eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

b) Állományba vett eszközök bekerülési és nyilvántartásba vételi dokumentuma és értéke:

Az eszközöket a vagyonkezelési szerződésben rögzített értéken kell állományba venni, meghatározott módon terv szerinti – szükség esetén - terven felüli értékcsökkenést elszámolni. A nyilvántartásba vétel dokumentuma a vagyonkezelési szerződés mellékletét képező, a víziközmű üzemeltetéshez vagyonkezelésre átvett víziközmű részét képező tárgyi eszközök átadás-átvételi jegyzőkönyve, amely tételesen tartalmazza az egyes eszközök műszaki beazonosításához szükséges adatokat, hasznos élettartamukat és a vagyonértékelés szerinti összeget.

c) A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség értékelése:

A vagyonkezelésbe vett eszközöket a Szt. előírása szerint a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben kell elszámolni.

A vagyonkezelésbe vett eszközökről, az azokat érintő gazdasági eseményekről a vagyonkezelési szerződésben meghatározott módon és időben adatot kell szolgáltatni.

2) A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos változások bemutatása

A vagyonkezelő a rábízott önkormányzati vagyronról olyan elkülönített nyilvántartást vezet, amely tételesen tartalmazza a vagyonkezelésre átvett eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékét, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegét és az értékben bekövetkezett egyéb változásokat. A vagyonkezelésbe átvett önkormányzati vagyoni eszközökről egyedi nyilvántartást kell felvenni, az ügyviteli rendszerben eszközcsoportonként az azonosításhoz szükséges egyedi leltári számmal kell ellátni.

A vagyonkezelésre átvett eszközök bruttó értéke az üzemeltetésre átvett eszközök szerződés szerinti bekerülési értéke.

A vagyonkezelő a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni és e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben tartalékot képezni.

a) Értékcsökkenés elszámolásának módszere:

A vagyonkezelésbe vett víziközművek és rendszerfüggetlen víziközmű elemek értékcsökkenés elszámolásának összhangban kell lenni az eszközök hasznos élettartamával ,

azok maradványértékével, a gördülő fejlesztési tervben meghatározott elhasználódás és visszapótlás mértékével és ütemével, valamint fedezetet kell biztosítson a nem tervezett, havária jellegű felújításokra is. Az értékcsökkenést havi gyakorisággal kell elszámolni úgy, hogy az eszközök visszapótlásával kapcsolatos vagyonelembe vett vagyonelemek köre után előírt visszapótlási kötelezettség teljesítése megállapítható legyen, figyelemmel a 4/2013. (II.14.) Korm. rendelet 14. mellékletét képező részletező nyilvántartások kötelező adattartalmára vonatkozó előírásra.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, a víziközmű tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezés időpontja az üzemeltetésre átadás-átvétel napja, illetve az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon – üzembehelyezési okmánnyal - dokumentálni kell.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál figyelembe kell venni az adott eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz folyamatos használatával kapcsolatos karbantartási költségeket az egyedi eszköznek - a víziközmű tevékenységre jellemző körülmények alapján számított - várható hasznos élettartamán belül, amennyiben az összemérés elvének érvényesülése azt indokolja.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használhatóak.

b) A hasznos élettartam, a maradványérték és az amortizáció elszámolásának módszere:

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az eszközt rendeltetésszerűen használják, ezért az eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Hasznos élettartam (időarányos leírásnál):

Az amortizálható eszköz hasznos élettartama alatt azt az időszakot kell érteni, amely ideig az amortizálható eszköz a víziközmű szolgáltatási tevékenységet szolgálja.

A tárgyi eszközök (kivéve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) hasznos élettartama alatt a várható fizikai elhasználódás (kopás), technikai avulás stb. figyelembe

vételével meghatározott olyan élettartamot kell érteni, amely ideig az eszközt a társaság várhatóan használni fogja.

A hasznos élettartam egybeeshet a műszaki-gazdasági élettartammal (az eszköz teljes elhasználódási ideje). A technológiai célt szolgáló eszközök esetén általában a két élettartam megegyezik. Ha a hasznos élettartam azonos a műszaki-gazdasági élettartammal, akkor a maradványérték összege megegyezhet a hulladékértékkel, ami a számviteli politika szabályozása alapján nem jelentősnek minősül.

c) A számviteli szétválasztás alapelvei:

- teljes körűség: közvetlen hozzárendeléssel vagy felosztási módszer alkalmazásával a teljes amortizációs költség felosztásra kerül a vagyonekelt eszközzel ellátott tevékenységek között,
- a felosztás módszere az áttekinthetőség és egyszerűség elvét követi,
- a számviteli szétválasztás során a terv szerinti és terven felüli értékesítési leírás elszámolása és kimutatása ágazatonként (költséghely) és önkormányzatonként (üzemkód) elkülönítetten kerül elszámolásra. A közös tulajdonú eszközök felosztása a vagyonekeltelésben meghatározott felosztási arányok szerint történik.

d) Alkalmazott leírási kulcsok:

Az egyenletesen elhasználódó eszközök esetén (jellemzően rendszerfüggetlen víziközmű elemek, szivattyúk, vízórák stb.) a saját eszközökkel megegyező, lineáris leírást alkalmazunk.

A víziközművekre a vagyonekeltelésben meghatározott hasznos élettartam, az avulás mértéke, a maradvány érték és a gördülő fejlesztési terv alapján progresszív leírást alkalmazunk.

Mértéke:

A **Vagyonkezelt építmények, bekötések, víziközművek** (VÉB eszköz csoport) és a **Vagyonkezelt épületek** (VÉP eszköz csoport) tárgyi eszköz csoportjainak az amortizációs leírási kulcsai:

Leírási időszak	Vízszolgáltatás	Szennyvízszolgáltatás
0.-10. év	0,6%	1,0%
11.-20. év	1,3%	1,5%
21.-30. év	2,0%	2,0%
31.-40. év	2,7%	2,5%
41.-50. év	3,4%	3,0%

Lineáris leírású amortizációs kulcsú tárgyi eszközök:

Csoport megnevezése	Eszköz csoport	Leírási időszak	Leírási kulcs
Vagyonkezelt telkek	VTE	0 év	0 %
Vagyonkezelt számítástechnikai berendezések	VSB	3 év	33 %
Vagyonkezelt vízórák	VVÓ	4 év	25 %
Vagyonkezelt egyéb járművek	VEJ	5 év	20 %
Vagyonkezelt szellemi termékek	VSE	5 év	20 %
Vagyonkezelt termelésben résztvevő járművek	VTJ	5 év	20 %
Vagyonkezelt irodai igazgatási felszerelések	VIB	7 év	14,5 %
Vagyonkezelt működtető gépek, berendezések	VMG	7 év	14,5 %
Vagyonkezelt rendszerfüggetlen gépek, berendezések	VRF	7 év	14,5 %
Vagyonkezelt üzemi gépek, berendezések	VÜG	7 év	14,5 %
Vagyonkezelt vagyoni értékű jogok	VVA	20 év	5 %
Vagyonkezelt kis értékű egyéb berendezés	VKB	azonnali	100 %
Vagyonkezelt kis értékű immateriális javak	VKI	azonnali	100 %
Vagyonkezelt kis értékű működtető gépek	VKM	azonnali	100 %

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának tilalma vonatkozik a földterület, a telek (kivéve a veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek), az erdő bekerülési értékére, illetve az üzembe nem helyezett beruházásokra. Ezekre az eszközökre tervszerinti értékcsökkenés nem, viszont terven felüli értékcsökkenés elszámolható. Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél

e) Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának rendje:

A terven felüli értékcsökkenés elszámolása és a visszafizetési kötelezettség nem áll fenn abban az esetben, ha az értékcsökkenés elszámolását előidéző ok a vagyonkezelőnek nem róható fel.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása kizárólag az ellátásért felelős hozzájárulása esetén számolható el.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

- a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalászási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az eszköz terven felüli értékcsökkenését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

Terven felüli értékcsökkenés visszairása:

Terven felüli értékcsökkenés visszairása kizárólag az ellátásért felelős hozzájárulása esetén számolható el.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, a megbízható és valós összkép érdekében az eszközt piaci értékére, legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére vissza kell értékelni.

3) A vagyronkezelésbe vett eszközök növekmények analitikus nyilvántartásának rendje

A vagyronkezelésbe átvett önkormányzati eszközökről egyedi nyilvántartást kell vezetni.

A vagyronkezelő a vagyronkezelésében lévő önkormányzati vagyronon a tulajdonosi joggyakorló előzetes hozzájárulásával értéknövelő beruházást, felújítást hajthat végre illetve új eszközt hozhat létre

- saját pénzeszközei felhasználásával
- a vagyronkezelésbe vett önkormányzati vagyronba tartozó eszköz elszámolt értékcsökkenési leírásának visszaforgatásával
- elszámolási kötelezettséggel kapott külső forrásból

A megvalósított értéknövelő beruházás, felújítás valamint a létrehozott új eszköz értékét a vagyronkezelő az ellátásért felelős tulajdonos által meghatározott módon és gyakorisággal adatszolgáltatás keretében igazolja a tulajdonosi joggyakorló felé. Az adatszolgáltatás módját, gyakoriságának rendjét és tartalmát a törvény szerint kell elvégezni.

4) A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos felújítási, beruházási kötelezettség

A vagyonkezelő az általa vagyonkezelt vagyon összességére elszámolt értékcsökkenése erejéig, a fennálló visszapótlási kötelezettségének terhére köteles beruházást, felújítást elvégezni. Új eszköz létesítésére az ellátásért felelős köteles fedezetet biztosítani. A tulajdonosi joggyakorló megfizeti a megvalósított értéknövelő beruházásnak, felújításának, illetve létrehozott új eszköznek a vagyonkezelőnél a vagyonkezelés alatt keletkező visszapótlási kötelezettségének összegét meghaladó értékét.

A vagyonkezelési szerződés megszűnésekor alkalmazandó eljárás

A vagyonkezelési szerződés megszűnésekor a vagyonkezelő igényt tarthat a gördülő fejlesztési tervben jóváhagyott azon – vagyonkezelői felelőssége körében indokoltan felmerült, a víziközművet gyarapító – ráfordítás könyv szerinti nettó értékének a megtérítésére, amelyekre a víziközmű vagyonkezelési szerződés megszűnéséig elszámolt értékcsökkenése nem nyújt fedezetet.

A vagyonkezelés megszűnésekor a vagyonkezelő által elszámolt és fel nem használt amortizáció összegével a vagyon tulajdonosa felé köteles elszámolni.

5) A tulajdonos önkormányzatok felé teljesítendő adatszolgáltatások, a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos információk a kiegészítő mellékletben

4/213. (I.11) Korm rendelet 14. melléklet IX. alapján

A nyilvántartás tartalma megegyezik a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásával, tartalmaznia kell a vagyonkezelésbe adás adatait, követelések, kötelezettségek adatait.

- eszközök bruttó értéke és annak változása
- elszámolt értékcsökkenés és annak változása
- eszközök nettó értéke és annak változása
- visszapótlási kötelezettség és annak változása
- még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközök értéke

Az adatszolgáltatásban szereplő bruttó eszközérték – vagyonkezelő hosszú lejáratú kötelezettsége – megegyezik az ellátásért felelős könyveiben kimutatott vagyonkezelésre átadott eszközök bruttó értékével.

6) A vagyonkezelésbe vett eszközök leltározási szabályai

A vagyonkezelésbe vett eszközöket a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani. A leltározást a vagyonkezelő - külön térítési díjazás nélkül - tárgy év végén elvégzi.

Módszere: tételes szemrevételezéssel

Határideje: tárgyévet követő január 31.

Az elkészült leltárakat a főkönyvi nyilvántartással egyeztetni kell. A leltár eltérések okát tisztázni kell és főkönyvi nyilvántartásban át kell vezetni. Az ellátásért felelősök részére az elkészült leltárt tárgyévet követő február 15-ig meg kell küldeni.

A víziközművek vagyonbiztosításáról a vagyonkezelő gondoskodik.

7) Vagyonkezelésbe vett eszközök számlarendje

A vagyonkezelésbe vett eszközök állományba vételének számlacsoportjai és főkönyvi számai:

Főkönyvi szám	Megnevezése
11	IMMATERIÁLIS JAVAK
1132	Vagyoni értékű jogok (vagyonkezelt)
1142	Szellemi termékek (vagyonkezelt)
116	100.000Ft érték alatti immat.javak
1162	100.000Ft érték alatti immat.javak (vagyonkezelt)
119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1192	Immateriális javak értékcsökkenése (vagyonkezelt)
11923	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése(vagyonkezelt)
11924	Szellemi termékek értékcsökkenése (vagyonkezelt)
11926	Kisértékű immat.jav. értékcsökkenése(vagyonkezelt)
12	INGATLANOK ÉS KAPCS. VÉ. JOGOK
1222	Telkek (vagyonkezelt)
1232	Épületek (vagyonkezelt)
1242	Építmények, bekötések, víziközművek (vagyonkezelt)
1292	Ingatlanok és kaps.vagy.ért.jog.ÉCS(vagyonkezelt)
12922	Telkek terv sz. ÉCS (vagyonkezelt)
12923	Épületek terv sz. ÉCS (vagyonkezelt)
12924	Építmények,bekötések,vízik.terv ÉCS(vagyonkezelt)
13	MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK
1312	Rflen. termelő gépek, berendezések (vagyonkezelt)
1322	Term-ben közv. résztvevő járművek (vagyonkezelt)
1332	Működtető gépek, berendezések (vagyonkezelt)
1342	Rendszerfüggetlen vközmű (vízórák) (vagyonkezelt)
1362	100.000 Ft alatti működtető eszközök(vagyonkezelt)
1392	Műszaki gépek, berendezések ÉCS (vagyonkezelt)

13921	Rflen.termelő gépek,berendezések ÉCS(vagyonkezelt)
13922	Term. közv. részvevő járművek ÉCS (vagyonkezelt)
13923	Működtető gépek, berendezések ÉCS (vagyonkezelt)
13924	Rflen. víziközművek (vízórák) ÉCS (vagyonkezelt)
13926	100.000Ft alatti működtető gépek ÉCS(vagyonkezelt)
14	EGYÉB GÉPEK, BERENDEZÉSEK
1412	Üzemi gép, berend.,felszerelés (vagyonkezelt)
1422	Egyéb járművek (vagyonkezelt)
1432	Irodai, igazgatási berendezések (vagyonkezelt)
1442	Számítástechnikai berendezések (vagyonkezelt)
1452	Idegen eszközön végzett beruházás (vagyonkezelt)
1462	100.000 Ft alatti egyéb berendezések(vagyonkezelt)
1492	Egyéb gép,berendezés értékcsökkenése(vagyonkezelt)
14921	Egyéb gépek berendezések ÉCS (vagyonkezelt)
14922	Egyéb járművek (vagyonkezelt)
14923	Irodai igazgatási gépek ÉCS (vagyonkezelt)
14924	Számítástechnikai berendezések ÉCS (vagyonkezelt)
14925	Idegen eszközön végzett beruházás ÉCS(vagyonkezelt)
14926	100.000Ft alatti egyéb berendezés ÉCS(vagyonkezelt)
16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK
1612	Befejezetlen beruházások (vagyonkezelt)
1622	Vagyonkezelt eszközön végzett felújítás
4491x	Vagyonkezelésbe vett ÖK eszközökhöz kapcs. kötelezettségek
5712/5722	Terv szerinti értékcsökkenés (vagyonkezelt)
86xx	Terven felüli értékcsökkenés (vagyonkezelt)

Eszközök állomány növekedése

- vagyonkezelésbe vétel – üzemeltetésre átvétel
T 12xx, 13xx, 14xx Vagyonkezelésbe átvett épületek, építmények, műszaki gépek, berendezések, egyéb felszerelések
K 4491x Vagyonkezelésbe vett ÖK eszközökhöz kapcs. kötelezettségek
- felújítás elvégzése saját forrásból
T 12xx, 13xx, 14xx Vagyonkezelésbe átvett épületek, építmények, műszaki gépek, berendezések, egyéb felszerelések
K 1612/1622 Vagyonkezelt eszköz felújítása
(T 1612/1622 Vagyonkezelt eszköz felújítása / 466 Le ÁFA – K 4541 Szállítók)
- felújítás elvégzése saját beruházásból
T 12xx, 13xx, 14xx Vagyonkezelésbe átvett épületek, építmények, műszaki gépek, berendezések, egyéb felszerelések
K 1612/1622 Vagyonkezelt eszköz felújítása
(T 1612/1622 Vagyonkezelt eszköz felújítása – K 582Saját előállítású eszközök aktivált értéke)

- felújítás, beruházás önkormányzati forrásból
T 12xx, 13xx, 14xx Vagyonkezelésbe átvett épületek, építmények, műszaki gépek, berendezések, egyéb felszerelések
K 4491x Vagyonkezelésbe vett ÖK eszközökhöz kapcs. kötelezettségek

Eszközök állomány csökkenése

- értékcsökkenés elszámolása
T 5712/5722 Terv szerinti értékcsökkenés (vagyonkezelt)
K 129xx, 139xx, 149xx Vagyonkezelésbe vett eszközök értékcsökkenése
- terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 86xx terven felüli értékcsökkenés (vagyonkezelt)
K 128xx, 138xx, 148xx, Vagyonkezelt eszköz terven felüli écs.
- eszköz kivezetése
T 4491x Vagyonkezelésbe vett ÖK eszközökhöz kapcs. kötelezettségek
K 12xx, 13xx, 14xx Vagyonkezelésbe átvett épületek, építmények, műszaki gépek, berendezések, egyéb felszerelések

Vagyonkezelt eszközök visszapótlási kötelezettségének nyilvántartása

- értékcsökkenéssel egyező összeg (visszapótlási összeg)
T 098 Vagyonkezelt eszköz visszapótlási kötelezettség ellenzsla.
K 04x Vagyonkezelt eszköz visszapótlási kötelezettség
- tárgyévi felújítással beruházással egyező összeg (visszapótlás)
T 04x Vagyonkezelt eszköz visszapótlási kötelezettség
K 098 Vagyonkezelt eszköz visszapótlási kötelezettség ellenzsla.

Költségként elszámolt értékcsökkenés elvonása

- pénzügyi rendezéskor
T 4491x Vagyonkezelésbe vett ÖK eszközökhöz kapcs. kötelezettségek
K 384 Bankszámlák



Vagyonkezelésbe vett eszközök nyilvántartása, elszámolása

Vagyonkezelési szerződés módosítás 1. számú mellélete

Számviteli politika módosítása

2. számú melléklet

Hatályos: 2016. február 22.

Jóváhagyta: Sárosi István
elnök-vezérigazgató

Preambulum

A Dél-Pest megyei Víziközmű Szolgáltató Zrt (továbbiakban DPMV Zrt) igazgatósága a 2000. C. törvény számvitelről, 2011. évi CCIX. törvény a víziközmű szolgáltatásról, 58/2011. (II.27.) Korm.rendelet, 2011. évi CLXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, 254/2007 (X.4.) Korm. rendelet – az állami vagyonnal való gazdálkodásról, 4/2013. (II.14.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről, valamint a mindenkor hatályos adótörvények figyelembevételével 2015. január 01-től visszamenőleges hatállyal határozza meg az érvényben lévő Számviteli politika elválaszthatatlan részét képező módosítását.

1) Általános rendelkezés

A vagyonkezelői jog a vagyonkezelő szerződés alapján a szerződés megkötésével keletkezik. A vagyonkezelésbe vett eszközök nyilvántartásba vételének napja az üzemeltetésre átadás-átvétel napja.

A vagyonkezelő a rábízott önkormányzati vagyonról olyan elkülönített nyilvántartást vezet, amely nyilvántartás a saját vagyontól elkülönítetten, tételesen tartalmazza ezen eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékét, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegét és az értékben bekövetkezett egyéb változásokat.

a) Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos állományváltozás dokumentálásának rendje:

A mérlegben a vagyonkezelésbe tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket. A mérlegben az immateriális javakon belül kell kimutatni a Szt. 25. § (6),(7), és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését. A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni a Szt. 26. § (4), (5) és (6) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a gépeket, berendezéseket, felszereléseket és járműveket valamint a beruházásokat, felújításokat és a tárgyi eszközök értékhelyesbítését. A mérlegben a *beruházások* között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák még nem aktivált bekerülési értékét. A mérlegben *felújítások* között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett olyan, időszakonként visszatérő tevékenységet, amely az elhasználdott tárgyi eszköz eredeti állagának (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgálja, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az

eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetészerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

b) Állományba vett eszközök bekerülési és nyilvántartásba vételi dokumentuma és értéke:

Az eszközöket a vagyonkezelési szerződésben rögzített értéken kell állományba venni, meghatározott módon terv szerinti – szükség esetén - terven felüli értékcsökkenést elszámolni. A nyilvántartásba vétel dokumentuma a vagyonkezelési szerződés mellékletét képező, a víziközmű üzemeltetéshez vagyonkezelésre átvett víziközmű részét képező tárgyi eszközök átadás-átvételi jegyzőkönyve, amely tételesen tartalmazza az egyes eszközök műszaki beazonosításához szükséges adatokat, hasznos élettartamukat és a vagyonértékelés szerinti összeget.

c) A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség értékelése:

A vagyonkezelésbe vett eszközöket a Szt. előírása szerint a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben kell elszámolni.

A vagyonkezelésbe vett eszközökről, az azokat érintő gazdasági eseményekről a vagyonkezelési szerződésben meghatározott módon és időben adatot kell szolgáltatni.

2) A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos változások bemutatása

A vagyonkezelő a rábízott önkormányzati vagyronról olyan elkülönített nyilvántartást vezet, amely tételesen tartalmazza a vagyonkezelésre átvett eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékét, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegét és az értékben bekövetkezett egyéb változásokat. A vagyonkezelésbe átvett önkormányzati vagyoni eszközökről egyedi nyilvántartást kell felvenni, az ügyviteli rendszerben eszközcsoportonként az azonosításhoz szükséges egyedi leltári számmal kell ellátni.

A vagyonkezelésre átvett eszközök bruttó értéke az üzemeltetésre átvett eszközök szerződés szerinti bekerülési értéke.

A vagyonkezelő a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni és e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben tartalékot képezni.

a) Értékcsökkenés elszámolásának módszere:

A vagyonkezelésbe vett víziközművek és rendszerfüggetlen víziközmű elemek értékcsökkenés elszámolásának összhangban kell lenni az eszközök hasznos élettartamával ,

azok maradványértékével, a gördülő fejlesztési tervben meghatározott elhasználódás és visszapótlás mértékével és ütemével, valamint fedezetet kell biztosítson a nem tervezett, havária jellegű felújításokra is. Az értékcsökkenést havi gyakorisággal kell elszámolni úgy, hogy az eszközök visszapótlásával kapcsolatos vagyonelembe vett vagyonelemek köre után előírt visszapótlási kötelezettség teljesítése megállapítható legyen, figyelemmel a 4/2013. (II.14.) Korm. rendelet 14. mellékletét képező részletező nyilvántartások kötelező adattartalmára vonatkozó előírásra.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, a víziközmű tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezés időpontja az üzemeltetésre átadás-átvétel napja, illetve az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon – üzembehelyezési okmánnyal - dokumentálni kell.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál figyelembe kell venni az adott eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz folyamatos használatával kapcsolatos karbantartási költségeket az egyedi eszköznek - a víziközmű tevékenységre jellemző körülmények alapján számított - várható hasznos élettartamán belül, amennyiben az összemérés elvének érvényesülése azt indokolja.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használhatóak.

b) A hasznos élettartam, a maradványérték és az amortizáció elszámolásának módszere:

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az eszközt rendeltetésszerűen használják, ezért az eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Hasznos élettartam (időarányos leírásnál):

Az amortizálható eszköz hasznos élettartama alatt azt az időszakot kell érteni, amely ideig az amortizálható eszköz a víziközmű szolgáltatási tevékenységet szolgálja.

A tárgyi eszközök (kivéve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) hasznos élettartama alatt a várható fizikai elhasználódás (kopás), technikai avulás stb. figyelembe

vételével meghatározott olyan élettartamot kell érteni, amely ideig az eszközt a társaság várhatóan használni fogja.

A hasznos élettartam egybeeshet a műszaki-gazdasági élettartammal (az eszköz teljes elhasználódási ideje). A technológiai célt szolgáló eszközök esetén általában a két élettartam megegyezik. Ha a hasznos élettartam azonos a műszaki-gazdasági élettartammal, akkor a maradványérték összege megegyezhet a hulladékértékkel, ami a számviteli politika szabályozása alapján nem jelentősnek minősül.

c) A számviteli szétválasztás alapelvei:

- teljes körűség: közvetlen hozzárendeléssel vagy felosztási módszer alkalmazásával a teljes amortizációs költség felosztásra kerül a vagyonezelt eszközzel ellátott tevékenységek között,
- a felosztás módszere az áttekinthetőség és egyszerűség elvét követi,
- a számviteli szétválasztás során a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása és kimutatása ágazatonként (költséghely) és önkormányzatonként (üzemkód) elkülönítetten kerül elszámolásra. A közös tulajdonú eszközök felosztása a vagyonezértékelésben meghatározott felosztási arányok szerint történik.

d) Alkalmazott leírási kulcsok:

Az egyenletesen elhasználódó eszközök esetén (jellemezően rendszerfüggetlen víziközmű elemek, szivattyúk, vízórák stb.) a saját eszközökkel megegyező, lineáris leírást alkalmazunk.

A víziközművekre a vagyonezértékelésben meghatározott hasznos élettartam, az avulás mértéke, a maradvány érték és a gördülő fejlesztési terv alapján progresszív leírást alkalmazunk.

Mértéke:

A **Vagyonkezelt építmények, bekötések, víziközművek** (VÉB eszköz csoport) és a **Vagyonkezelt épületek** (VÉP eszköz csoport) tárgyi eszköz csoportjainak az amortizációs leírási kulcsai:

Leírási időszak	Vízszolgáltatás	Szennyvízszolgáltatás
0.-10. év	0,6%	1,0%
11.-20. év	1,3%	1,5%
21.-30. év	2,0%	2,0%
31.-40. év	2,7%	2,5%
41.-50. év	3,4%	3,0%

Lineáris leírású amortizációs kulcsú tárgyi eszközök:

Csoport megnevezése	Eszköz csoport	Leírási időszak	Leírási kulcs
Vagyonkezelt telkek	VTE	0 év	0 %
Vagyonkezelt számítástechnikai berendezések	VSB	3 év	33 %
Vagyonkezelt vízórák	VVÓ	4 év	25 %
Vagyonkezelt egyéb járművek	VEJ	5 év	20 %
Vagyonkezelt szellemi termékek	VSE	5 év	20 %
Vagyonkezelt termelésben résztvevő járművek	VTJ	5 év	20 %
Vagyonkezelt irodai igazgatási felszerelések	VIB	7 év	14,5 %
Vagyonkezelt működtető gépek, berendezések	VMG	7 év	14,5 %
Vagyonkezelt rendszerfüggetlen gépek, berendezések	VRF	7 év	14,5 %
Vagyonkezelt üzemi gépek, berendezések	VÜG	7 év	14,5 %
Vagyonkezelt vagyoni értékű jogok	VVA	20 év	5 %
Vagyonkezelt kis értékű egyéb berendezés	VKB	azonnali	100 %
Vagyonkezelt kis értékű immateriális javak	VKI	azonnali	100 %
Vagyonkezelt kis értékű működtető gépek	VKM	azonnali	100 %

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának tilalma vonatkozik a földterület, a telkek (kivéve a veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telkek), az erdő bekerülési értékére, illetve az üzembe nem helyezett beruházásokra. Ezekre az eszközökre tervszerinti értékcsökkenés nem, viszont terven felüli értékcsökkenés elszámolható. Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél

e) Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának rendje:

A terven felüli értékcsökkenés elszámolása és a visszapótlási kötelezettség nem áll fenn abban az esetben, ha az értékcsökkenés elszámolását előidéző ok a vagyonkezelőnek nem róható fel.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása kizárólag az ellátásért felelős hozzájárulása esetén számolható el.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

- a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az eszköz terven felüli értékcsökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

Terven felüli értékcsökkenés visszairása:

Terven felüli értékcsökkenés visszairása kizárólag az ellátásért felelős hozzájárulása esetén számolható el.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, a megbízható és valós összkép érdekében az eszközt piaci értékére, legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére vissza kell értékelní.

3) A vagyonkezelésbe vett eszközök növekmények analitikus nyilvántartásának rendje

A vagyonkezelésbe átvett önkormányzati eszközökről egyedi nyilvántartást kell vezetni.

A vagyonkezelő a vagyonkezelésében lévő önkormányzati vagyonon a tulajdonosi joggyakorló előzetes hozzájárulásával értéknövelő beruházást, felújítást hajthat végre illetve új eszközt hozhat létre

- saját pénzeszközei felhasználásával
- a vagyonkezelésbe vett önkormányzati vagyonba tartozó eszköz elszámolt értékcsökkenési leírásának visszaforgatásával
- elszámolási kötelezettséggel kapott külső forrásból

A megvalósított értéknövelő beruházás, felújítás valamint a létrehozott új eszköz értékét a vagyonkezelő az ellátásért felelős tulajdonos által meghatározott módon és gyakorisággal adatszolgáltatás keretében igazolja a tulajdonosi joggyakorló felé. Az adatszolgáltatás módját, gyakoriságának rendjét és tartalmát a törvény szerint kell elvégezni.

4) A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos felújítási, beruházási kötelezettség

A vagyonkezelő az általa vagyonkezelt vagyon összességére elszámolt értékcsökkenése erejéig, a fennálló visszapótlási kötelezettségének terhére köteles beruházást, felújítást elvégezni. Új eszköz létesítésére az ellátásért felelős köteles fedezetet biztosítani. A tulajdonosi joggyakorló megfizeti a megvalósított értéknövelő beruházásnak, felújításának, illetve létrehozott új eszköznek a vagyonkezelőnél a vagyonkezelés alatt keletkező visszapótlási kötelezettségének összegét meghaladó értékét.

A vagyonkezelési szerződés megszűnésekor alkalmazandó eljárás

A vagyonkezelési szerződés megszűnésekor a vagyonkezelő igényt tarthat a gördülő fejlesztési tervben jóváhagyott azon – vagyonkezelői felelőssége körében indokoltan felmerült, a víziközművet gyarapító – ráfordítás könyv szerinti nettó értékének a megtérítésére, amelyekre a víziközmű vagyonkezelési szerződés megszűnéséig elszámolt értékcsökkenése nem nyújt fedezetet.

5) A tulajdonos önkormányzatok felé teljesítendő adatszolgáltatások, a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos információk a kiegészítő mellékletben

4/213. (I.11) Korm rendelet 14. melléklet IX. alapján

A nyilvántartás tartalma megegyezik a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásával, tartalmaznia kell a vagyonkezelésbe adás adatait, követelések, kötelezettségek adatait.

- eszközök bruttó értéke és annak változása
- elszámolt értékcsökkenés és annak változása
- eszközök nettó értéke és annak változása
- visszapótlási kötelezettség és annak változása
- még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközök értéke

Az adatszolgáltatásban szereplő bruttó eszközérték – vagyonkezelő hosszú lejáratú kötelezettsége – megegyezik az ellátásért felelős könyveiben kimutatott vagyonkezelésre átadott eszközök bruttó értékével.

6) A vagyonkezelésbe vett eszközök leltározási szabályai

A vagyonkezelésbe vett eszközöket a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani. A leltározást a vagyonkezelő - külön térítési díjazás nélkül - tárgy év végén elvégzi.

Módszere: tételes szemrevételezéssel

Határideje: tárgyévet követő január 31.

Az elkészült leltárakat a főkönyvi nyilvántartással egyeztetni kell. A leltár eltérések okát tisztázni kell és főkönyvi nyilvántartásban át kell vezetni. Az ellátásért felelősök részére az elkészült leltárt tárgyévet követő február 15-ig meg kell küldeni.

A víziközművek vagyonszolgáltatásáról a vagyongazdálkodó gondoskodik.

7) Vagyongazdálkodásba vett eszközök számlarendje

A vagyongazdálkodásba vett eszközök állományba vételének számlacsoportjai és főkönyvi számai:

Főkönyvi szám	Megnevezése
11	IMMATERIÁLIS JAVAK
1132	Vagyoni értékű jogok (vagyongazdálkodott)
1142	Szellemi termékek (vagyongazdálkodott)
116	100.000Ft érték alatti immat.javak
1162	100.000Ft érték alatti immat.javak (vagyongazdálkodott)
119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1192	Immateriális javak értékcsökkenése (vagyongazdálkodott)
11923	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése(vagyongazdálkodott)
11924	Szellemi termékek értékcsökkenése (vagyongazdálkodott)
11926	Kisértékű immat.jav. értékcsökkenése(vagyongazdálkodott)
12	INGATLANOK ÉS KAPCS. VÉ. JOGOK
1222	Telkek (vagyongazdálkodott)
1232	Épületek (vagyongazdálkodott)
1242	Építmények, bekötések, víziközművek (vagyongazdálkodott)
1292	Ingatlanok és kapcs.vagy.ért.jog.ÉCS(vagyongazdálkodott)
12922	Telkek terv sz. ÉCS (vagyongazdálkodott)
12923	Épületek terv sz. ÉCS (vagyongazdálkodott)
12924	Építmények,bekötések,vízik.terv ÉCS(vagyongazdálkodott)
13	MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK
1312	Rflen. termelő gépek, berendezések (vagyongazdálkodott)
1322	Term-ben közv. résztvevő járművek (vagyongazdálkodott)
1332	Működtető gépek, berendezések (vagyongazdálkodott)
1342	Rendszerfüggetlen vközmű (vízórák) (vagyongazdálkodott)
1362	100.000 Ft alatti működtető eszközök(vagyongazdálkodott)
1392	Műszaki gépek, berendezések ÉCS (vagyongazdálkodott)
13921	Rflen.termelő gépek,berendezések ÉCS(vagyongazdálkodott)
13922	Term. közv. részvevő járművek ÉCS (vagyongazdálkodott)
13923	Működtető gépek, berendezések ÉCS (vagyongazdálkodott)
13924	Rflen. víziközművek (vízórák) ÉCS (vagyongazdálkodott)
13926	100.000Ft alatti működtető gépek ÉCS(vagyongazdálkodott)

14	EGYÉB GÉPEK, BERENDEZÉSEK
1412	Üzemi gép, berend.,felszerelés (vagyonkezelt)
1422	Egyéb járművek (vagyonkezelt)
1432	Irodai, igazgatási berendezések (vagyonkezelt)
1442	Számítástechnikai berendezések (vagyonkezelt)
1452	Idegen eszközön végzett beruházás (vagyonkezelt)
1462	100.000 Ft alatti egyéb berendezések(vagyonkezelt)
1492	Egyéb gép,berendezés értékcsökkenése(vagyonkezelt)
14921	Egyéb gépek berendezések ÉCS (vagyonkezelt)
14922	Egyéb járművek (vagyonkezelt)
14923	Irodai igazgatási gépek ÉCS (vagyonkezelt)
14924	Számítástechnikai berendezések ÉCS (vagyonkezelt)
14925	Idegen eszközön végzett beruházás ÉCS(vagyonkezelt)
14926	100.000Ft alatti egyéb berendezés ÉCS(vagyonkezelt)
16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK
1612	Befejezetlen beruházások (vagyonkezelt)
1622	Vagyonkezelt eszközön végzett felújítás
4491x	Vagyonkezelésbe vett ÖK eszközökhöz kapcs. kötelezettségek
5712/5722	Terv szerinti értékcsökkenés (vagyonkezelt)
86xx	Terven felüli értékcsökkenés (vagyonkezelt)

Eszközök állomány növekedése

- vagyonkezelésbe vétel – üzemeltetésre átvétel
T 12xx, 13xx, 14xx Vagyonkezelésbe átvett épületek, építmények, műszaki gépek, berendezések, egyéb felszerelések
K 4491x Vagyonkezelésbe vett ÖK eszközökhöz kapcs. kötelezettségek
- felújítás elvégzése saját forrásból
T 12xx, 13xx, 14xx Vagyonkezelésbe átvett épületek, építmények, műszaki gépek, berendezések, egyéb felszerelések
K 1612/1622 Vagyonkezelt eszköz felújítása
(T 1612/1622 Vagyonkezelt eszköz felújítása / 466 Le ÁFA – K 4541 Szállítók)
- felújítás elvégzése saját beruházásból
T 12xx, 13xx, 14xx Vagyonkezelésbe átvett épületek, építmények, műszaki gépek, berendezések, egyéb felszerelések
K 1612/1622 Vagyonkezelt eszköz felújítása
(T 1612/1622 Vagyonkezelt eszköz felújítása – K 582Saját előállítású eszközök aktivált értéke)
- felújítás, beruházás önkormányzati forrásból
T 12xx, 13xx, 14xx Vagyonkezelésbe átvett épületek, építmények, műszaki gépek, berendezések, egyéb felszerelések
K 4491x Vagyonkezelésbe vett ÖK eszközökhöz kapcs. kötelezettségek

Eszközök állomány csökkenése

- értékcsökkenés elszámolása
T 5712/5722 Terv szerinti értékcsökkenés (vagyonkezelt)
K 129xx, 139xx, 149xx Vagyonkezelésbe vett eszközök értékcsökkenése
- terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 86xx terven felüli értékcsökkenés (vagyonkezelt)
K 128xx, 138xx, 148xx, Vagyonkezelt eszköz terven felüli écs.
- eszköz kivezetése
T 4491x Vagyonkezelésbe vett ÖK eszközökhöz kapcs. kötelezettségek
K 12xx, 13xx, 14xx Vagyonkezelésbe átvett épületek, építmények, műszaki gépek, berendezések, egyéb felszerelések

Vagyonkezelt eszközök visszapótlási kötelezettségének nyilvántartása

- értékcsökkenéssel egyező összeg (visszapótlási összeg)
T 098 Vagyonkezelt eszköz visszapótlási kötelezettség ellenszla.
K 04x Vagyonkezelt eszköz visszapótlási kötelezettség
- tárgyévi felújítással beruházással egyező összeg (visszapótlás)
T 04x Vagyonkezelt eszköz visszapótlási kötelezettség
K 098 Vagyonkezelt eszköz visszapótlási kötelezettség ellenszla.

Költségként elszámolt értékcsökkenés elvonása

- pénzügyi rendezéskor
T 4491x Vagyonkezelésbe vett ÖK eszközökhöz kapcs. kötelezettségek
K 384 Bankszámlák

VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉS

1. számú módosítása

amely létrejött egyrészről

Áporka Község Önkormányzata
2338 Áporka, Petőfi S. u. 32.
nyilvántartási szám: ÁHT 734796
képviseli: Mészáros Károly polgármester

Délegyháza Község Önkormányzata
2337 Délegyháza, Árpád u. 8.
nyilvántartási szám: ÁHT 734763
képviseli: dr. Riebl Antal polgármester

Dunavarsány Város Önkormányzata
2336 Dunavarsány, Kossuth Lajos u. 18.
nyilvántartási szám: ÁHT 730875
képviseli: Gergőné Varga Tünde polgármester

Majosháza Község Önkormányzata
2339 Majosháza, Kossuth u. 34.
nyilvántartási szám: ÁHT 734774
képviseli: Kis Gábor polgármester

Szigetszentmárton Község Önkormányzata
2318 Szigetszentmárton, Telkes u. 10.
nyilvántartási szám: ÁHT 740494
képviseli: Lerner Henrik polgármester

Taksony Nagyközség Önkormányzata
2335 Taksony, Fő u. 85.
nyilvántartási szám: ÁHT 7440548
képviseli: Kreiszl László polgármester

mint víziközmű tulajdonosok (a továbbiakban: Ellátásért felelősök),

másrészről a

Dél-Pest Megyei Víziközmű Szolgáltató Zrt.
(2360 Gyál, Kőrösi út. 190.)
cégjegyzékszám: 13-10-041281
Sárosi István elnök-vezérigazgató

mint víziközmű-vagyonkezelő (a továbbiakban: Vagyonkezelő) között a az alábbi feltételek szerint:

1. Preambulum

Felek, a közöttük 2013. november 5. napján létrejött vagyonkezelési szerződés tartalmát felülvizsgálták, és azt az alábbiak szerint módosítják:

2. Az 5.) pont 4. bekezdése az alábbiak szerint változik, ill. egészül ki:

Ellátásért felelősök a jelen vagyonkezelési szerződében alapított vagyonkezelői jogot közfeladat ellátása céljából vagyonkezelési díj ellenében, illetékmentesen ruházzák át Vagyonkezelőre.

A vagyonkezelési díj éves mértéke a vagyonkezelésre átadott vagyon tárgyév január 1-i bruttó értékének egy ezreléke + ÁFA. A vagyonkezelési díj esedékes a vagyonkezelésbe adó számlája alapján tárgyév június 30-án (I. félév) és tárgyév december 31-én (II. félév).

3. Az 5.) pont b.) alpontjának első bekezdésének első mondata az alábbiak szerint módosul:

A Vagyonkezelő a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyoni eszközök a Vagyonkezelő számviteli politikájának 2. sz. mellékletében meghatározott – jelen szerződéshez 1. számú mellékletként csatolt – szabályok szerint elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni és e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben tartalékot képezni.

4. A 13.) pont b.) alpontját Felek törlik a szerződésből.

5. Felek rögzítik, hogy fenti módosításokat 2015. január 01-től visszamenőleg is alkalmazzák, és a vagyonkezelési szerződéshez kapcsolódó szabályzataikat és nyilvántartásaikat ennek megfelelően módosítják.

Az eredeti szerződés módosítással nem érintett részei változatlanul hatályban maradnak.

Szerződő felek a fentieket olvasták, és mint akaratukkal mindenben egyezőt aláírták.

Gyál, 2016.hó nap

Mészáros Károly

Áporka Község Önkormányzat
polgármestere

dr. Riebl Antal

Délegyháza Község Önkormányzat
polgármestere

Gergőné Varga Tünde

Dunavarsány Város Önkormányzat
polgármestere

Kis Gábor

Majosháza Község Önkormányzat
polgármestere

Lerner Henrik

Szigetszentmárton Község Önkormányzat
polgármestere

Kreisz László

Taksony Nagyközség Önkormányzat
polgármestere

Sárosi István

DPMV Zrt.
elnök-vezérigazgató