

Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a 2014. évi számviteli változásokhoz kapcsolódóan a Kőbányai Önkormányzat és a
Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. között fennálló függő tételek rendezéséről

I. Tartalmi összefoglaló

2014. január elsejétől hatályba lép az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.).

Az új államszámviteli rendszer – a nemzetközi elvárásoknak is megfelelően – a kettős könyvvitel zárt rendszerén belül elkülöníti a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének folyamatos mérésére szolgáló költségvetési számvitelt, valamint a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye mérésére szolgáló pénzügyi számvitelt.

Az Áhsz. szerinti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre történő áttéréshez a 2013. évről készített beszámoló mérlegét az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben (a továbbiakban: NGM rend.) foglaltak alapján át kell rendezni és annak alapján rendező mérleget készíteni.

Az NGM rend. 2. § (3) bekezdésében foglalt kötelezettség, hogy a rendező mérleg előkészítéséhez 2013. december 31-éig azonosítani kell az olyan függő, átfutó kiadásokat vagy bevételeket, amelyek keletkezésük pillanatában végleges kiadási vagy bevételi jogcímen nem kerülhettek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt, vagy amelyek jogcíme ismeretlen volt, és ennek alapján – ha az azonosítás nem lehetséges dologi kiadásként vagy intézményi működéshez kapcsolódó bevételként – azokat végleges bevételként, illetve kiadásként el kell számolni.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) a lakásgazdálkodáshoz kapcsolódóan jelenetős összegű, 132 451 876 Ft rendezetlen, függő kiadást tart nyilván a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-vel (a továbbiakban: Vagyonkezelő) szemben, amelynek eredete 1993-ig nyúlik vissza.

Az Önkormányzat Vagyonkezelővel szembeni függő kiadásának kialakulása

A vagyonkezelési tevékenység folytatásához a bérbeadásból származó bevételeken felül további, önkormányzat által biztosított pénzügyi forrásra volt szükség. Ennek a további forrásnak a biztosítása Vagyonkezelő által igényelt összegben önkormányzati finanszírozásként lakásgazdálkodási alszámlára utalással történt. Az Önkormányzat által nyújtott finanszírozással a Vagyonkezelőnek el kellett számolni, ebben az esetben vált végleges kiadássá. A finanszírozások elszámolása azonban nem történt meg teljes körűen, így alakult ki a jelenleg fennálló függő kiadás állomány.

A függő kiadás rendezése

Az 1993-2013. évek között eltelt időszakot vizsgálva, többször került sor az önkormányzati lakásgazdálkodási számla utólagos egyeztetésére. A 2011. december 31-ei statikus állapot szerint az egyeztetés eljutott arra a szintre, hogy az Önkormányzat és a Vagyonkezelő Zrt. azonos összegben szerepeltesse számviteli nyilvántartásai között a fennálló követelés illetve tartozás pénzeszközzel nem fedezett értékét 132 451 876 Ft összegben (az előterjesztés 2. melléklete).

Ennek érdekében 2011. év végén a Vagyonkezelő Zrt. rendkívüli veszteségként könyvelt el 22 884 032 Ft-ot. Az elmúlt 18-20 év alatt felhalmozott jelenleg fennálló tartozás (követelés) az eltelt időszak hossza, az eltérés nagysága, az eltérések okainak bizonyíthatatlansága miatt mind az Önkormányzat, mind a Vagyonkezelő részéről megoldhatatlan feladat.

Az eltelt idő alatt a pénzügyi-számviteli feladatot ellátó személyek sokszor változtak, a bizonylatok megőrzési ideje lejárt, így nem állapítható meg, hogy melyik időszakban hogyan bonyolódott a finanszírozás. Az utóbbi éveket kivéve ma már nehezen követhető, de az előterjesztés 3. mellékletéből jól látszik, hogy 2011. évet megelőző próbálkozások, könyvvizsgálói ellenőrzések, FEB határozatok ellenére sem teremtődött meg az egyező nyilvántartás, az elszámolások azonos értelmezése és az évenkénti pénzügyi rendezés.

2011. augusztus 1-jétől a vagyonkezeléssel kapcsolatos feladatok ellátására aláírásra került a közszolgáltatási szerződés, amelynek alapján ezt követően valamennyi üzemeltetési, karbantartási, felújítási stb. munkát az elszámolásig a Vagyonkezelő pénzügyileg megelőlegez az Önkormányzat részére, ezzel együtt a rendszer működéséből adódóan a Vagyonkezelő a lakásgazdálkodási számla felett nem rendelkezik és valamennyi pénzügyi rendezés az Önkormányzat részéről utólagos.

II. A végrehajtás feltételei

A 2014. január elsejétől hatályba lépő Áhsz. előírásait figyelembe véve megállapítható, hogy a 132 451 876 Ft függő kiadás azonosításához szükséges feltételek hiányoznak, az azonosítása nem lehetséges.

Az Önkormányzat a rendező mérleg elkészítését megelőzően az NGM rend.-ben foglalt kötelezettségének eleget téve gondoskodik a 132 451 876 Ft összegű azonosítatlan függő kiadásnak a rendezéséről oly módon, hogy végleges kiadásként a dologi kiadásokon belül az egyéb különféle dologi kiadás soron kerüljön könyvelésre, és ezzel egyidejűleg a függő tételek közül törtéjék meg a kivezetés.

A végleges kiadásként való könyveléshez az Önkormányzat dologi előirányzatai között a fedezet rendelkezésre áll (pénzügyi teljesítést nem igényel).

A Vagyonkezelő a 132 451 876 Ft-ot a tartozás rendezésekor rendkívüli bevételként jeleníti meg, amely összeg a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao.) értelmében adóköteles.

A Tao. a veszteség elhatárolására vonatkozó előírásai alapján lehetővé válik a Vagyonkezelő 2010. év végéig felhalmozott, elhatárolt veszteségéből egy rész leírása és így az adóterhek (rendkívüli bevételből adódó eredmény miatti) csökkentése.


III. Döntési javaslat

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletben foglalt határozatot.

Budapest, 2013. december „6.”


Kovács Róbert

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:


Dr. Szabó Krisztián
jegyző

1. melléklet az előterjesztéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2013. (... ..) határozata

a 2014. évi számviteli változásokhoz kapcsolódóan a Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. között fennálló függő tételek rendezéséről

1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete, az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 2. § (3) bekezdésében foglaltak végrehajtása érdekében 132 451 876 Ft összegű azonosítatlan függő kiadás rendezéséhez hozzájárul oly módon, hogy a 132 451 876 Ft összeg végleges kiadásként a dologi kiadásokon belül az egyéb különféle dologi kiadás soron kerüljön könyvelésre, és ezzel egyidejűleg az összeg a függő tételek közül kivezetésre kerüljön.

2. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő:

2013. december 31.

Feladatkörében érintett:


a gazdasági és fejlesztési szakterületért felelős
alpolgármester
a Gazdasági és Pénzügyi Iroda vezetője

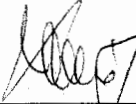
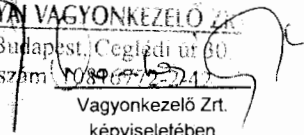
Kimutatás
a lakásgazdálkodás 2012. évi forgalmi és nyitó adatairól

2. melléklet

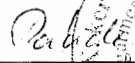
Hó	Vagyonkezelő Zrt. alapján				
	Bevétel	Kiadás	Egyenleg	Finanszírozás	Nyitó+ havi göngy. kül.
Nyitó					259 165 819
1.	60 273 500	12 919 554	47 353 946		306 519 765
2.	56 781 459	187 540 652	-130 759 193		175 760 572
3.	55 691 557	18 370 057	37 321 500		213 082 072
4.	54 036 711	11 379 829	11 379 829		255 738 954
5.	60 912 618	4 734 964	56 177 654		311 916 608
6.	219 586 050	161 705 084	57 880 966		369 797 574
7.	253 538 121	401 845 049	148 306 928		221 490 646
8.	817 596 908	891 148 445	73 551 537		147 939 109
9.	430 646 801	407 305 157	23 341 644		171 280 753
10.	170 477 289	202 706 510	32 229 221		139 051 532
11.	57 484 444	43 215 118	14 269 326		153 320 858
12.	56 802 392	77 671 374	20 868 982		132 451 876
Összesen:	2 293 827 850	2 420 541 793	391 922 340	0	


Az egyezséget igazolom: 2013.02.27.


KŐBÁNYA VAGYONKEZELŐ Zrt.
 1107 Budapest, Ceglédi út 60
 Adószám: 108967224

Vagyonkezelő Zrt. képviselőjében
 Vagyonkezelő Zrt. képviselőjében


 Polgármesteri Hivatal
 képviselőjében
 Gazdasági és
 Pénzügyi
 irodavezető


 Polgármesteri Hivatal
 képviselőjében
 Számviteli és
 Vagyonnyilvántartási
 csoportvezető

Kőbányai Vagyongazdálkodó Zrt.

Önkormányzati egyeztetés

ÉVEK	NYITÓ egyenleg	BEVÉTELEK	KIADÁSOK	FINANSZÍROZÁS	KORREKCIÓK	ZÁRÓ egyenleg	Önk.pénzeszköz	Maradvány
	(+)	(+)	(-)	(+)	(+,-)		(-)	Tartozás
1 993	0	381 083 856	448 698 760	97 091 911	67 614 904	97 091 911	11 872 763	85 219 148
1 994	97 091 911	288 262 474	633 238 010	427 837 833	-67 614 904	112 339 304	4 786 287	107 553 017
1 995	112 339 304	376 418 884	803 085 716	316 729 789	0	2 402 261	18 233 035	-15 830 774
1 996	2 402 261	444 735 466	714 816 802	357 249 986	0	89 570 911	44 534 638	45 036 273
1 997	89 570 911	690 270 211	1 227 740 836	631 152 000	0	183 252 286	2 202 233	181 050 053
1 998	183 928 824	772 012 363	1 149 740 836	483 840 066	0	290 040 417	6 936 871	283 103 546
1 999	290 040 417	1 316 159 553	1 681 457 468	491 753 100	-248 658 183	167 837 419	96 245 470	71 591 949
2 000	167 837 419	499 696 241	1 415 254 287	857 944 796	111 604 251	221 828 420	42 767 515	179 060 905
2 001	221 828 420	483 244 976	742 871 064	259 151 897	0	221 354 229	32 183 338	189 170 891
2 002	221 354 229	536 845 402	686 967 961	120 983 549	-65 281 082	126 934 137	3 765 033	123 169 104
2 003	126 934 137	545 094 155	645 094 821	106 739 434	0	133 672 905	5 882 092	127 790 813
2 004	133 672 905	556 561 409	569 215 598	55 000 000	0	176 018 716	46 901 320	129 117 396
2 005	176 018 716	578 818 702	734 355 677	134 896 358	0	155 378 099	23 375 637	132 002 462
2 006	155 378 099	583 122 906	535 753 585	0	0	202 747 420	69 572 440	133 174 980
2 007	202 747 420	597 913 345	485 243 831	0	0	315 416 934	189 786 857	125 630 077
2 008	315 416 934	701 322 631	623 309 267	0	-202 410 126	191 020 172	59 855 516	131 164 656
2 009	191 020 172	706 608 300	948 885 067	223 331 036	0	172 074 441	39 631 982	132 442 459
2 010	172 074 441	654 443 348	1 242 926 302	600 887 678	-2 058 165	182 421 000	49 969 126	132 451 874
2 011	182 421 000	669 421 786	862 206 554	269 529 587		259 165 819	126 713 943	132 451 876
2 012	259 165 819	685 504 211	811 996 703	0	-221 451	132 451 876	0	132 451 876
	Összesen:	12 067 540 219	16 962 859 145	5 434 119 020	-407 024 756		0	132 451 876

Budapest, 2012. december 31.

tényleges tartozás : **132 451 876**

Korrekciók: 1999.év helyesbítések(könyvvizsgálat)

-248 658 183

2000.év Társasházak (Holló Levente ügy miatt)Rt.-re terhelés összege

111.604.251

2002.év Az Rt.átutal (Holló Levente ügy miatt)

-65 281 082

2008.év FB határozata alapján 200.000.000.- ft

-202 410 126