

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása (18. számlacsoport)

	Kérdések	Igen	Nem	Jogsab.	Válasz/Megjegyzés
0	A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartását manuálisan, vagy gépi program alkalmazásával végzi?	-	-		
0.1	Amennyiben gépi programmal végzik a részletező nyilvántartást, úgy a program neve	-	-		
1.	Az analitikus nyilvántartás tartalmával szembeni követelmények megegyeznek a tárgyi eszközökével, azzal, hogy a nyilvántartásnak tartalmaznia kell még a vagyonkezelésbe, koncesszióba adás adatait.			Áhsz. 10.§ (4), 11.§ (11)	
2.	Az állományváltozásokkal kapcsolatos információkat a vagyonkezelőtől, koncesszió jogosultjától kapott adatszolgáltatás alapján kell elszámolni.				
3.	A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása tartalmazza-e legalább				
3.1	a) az eszköz megnevezését, sajátos adatait,				
3.2	b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,				
3.3	c) vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,				
3.4	d) a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,				
3.5	e) a vagyonkezelő, koncesszió jogosultjának megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat (pl.: visszapótlási kötelezettség)				
3.6	f) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,				
3.7	g) a bekerülési értéket (bruttó értéket),				
3.8	h) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,				
3.9	i) elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,				
3.10	j) elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,				
3.11	k) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat (a felújítások adatait ezen pontban szükséges részletezni!).				
3.12	l) az eszköz nettó értékét és annak változásait,				
3.13	m) az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,				
3.14	n) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,				
3.15	p) az Nvt. szerinti besorolását,			Nvtv.5.§	
3.16	q) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.			Áhsz.22.§	

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

IX. A koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök nyilvántartása (18. számlacsoport)

	Kérdések	Igen	Nem	Jogsab.	Válasz/Megjegyzés
4.	Ha a tulajdonos, vagyongazdálkodó él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá				
4.1	a) a piaci értéket, a piaci érték változásait,				
4.2	b) a nyitó érték helyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az érték helyesbítés záró állományát,				
4.3	c) piaci értéken történő értékelés bizonylatait.				
5.	A földterületek, telkek sajátos adatai				
5.1	a) annak címe, helyrajzi száma,				
5.2	b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és				
5.3	c) arany-korona értéke.				
6.	Az épületek, építmények sajátos adatai				
6.1	a) annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és				
6.2	b) műszaki jellemzői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.)				
7.	A gépek, berendezések, felszerelések, járművek sajátos adatai				
7.1	a) annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,				
7.2	b) VTSZ száma, és				
7.3	c) egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.				
8.	A kisértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmaznia				
8.1	a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,				
8.2	b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,				
8.3	c) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,				
8.4	d) a bekerülési értéket (bruttó értéket)				

Vizsgálatvezető:

Ellenőr: