



SOMOGY VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Ügyiratszám: SVMÖH/172-20/2023.

Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének

20/2023. sz. utasítása

a Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala

**AJÁNDÉKOK ELFOGADÁSA RENDJÉNEK
SZABÁLYZATÁRÓL**

Hatályos: 2023. szeptember 1.

Figyelemmel a Somogy Vármegyei Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2022. (XII. 7.) önkormányzati rendeletben (a továbbiakban: SZMSZ), a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát elfogadó 70/2022.(XII.2.) közgyűlési határozatban (továbbiakban: hivatali SZMSZ) foglaltakra, és az abban kapott felhatalmazás alapján a Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala ajándékok elfogadása rendjének szabályzatát (a továbbiakban: Szabályzat) a következők szerint határozom meg:

I. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

I.1. A Szabályzat célja

1.§

A szabályzat célja a szabályos gazdálkodás követelményeinek betartása érdekében a Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala (a továbbiakban: Költségvetési szerv) vonatkozásában az ajándékok elfogadásának körülményei, és a követendő eljárási rend kialakítása.

I.2. Szabályzat hatálya

2.§

1. A szabályzatban foglaltakat alkalmazni kell minden olyan esetben, amikor az Költségvetési szerv természetes személytől, jogi személytől vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettől ingyenesen ajándékban részesül, vagy időlegesen haszonkölcsönbe kap, amelynek címzettje a Költségvetési szerv, vagy valamelyik - önkormányzati-, vagy hivatali szervezeti és működési szabályzatban - meghatározott szerve.
2. Jelen szabályzat nem terjed ki a különböző pályázatokon elnyert juttatásokra, más költségvetési szervtől térítésmentesen történő átvétel szabályozására.
3. Jelen szabályzat - tekintettel a vármegyei önkormányzati tulajdon- és vagyongazdálkodás szabályairól szóló 5/2023. (II. 14.) önkormányzati rendeletre - ez esetben a nem terjed ki arra az esetre, amikor az Önkormányzat vagy valamely szerve természetes személytől, jogi személytől vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettől ingyenesen - a szokásos mértékű protokolláris ajándékon kívüli - ajándékban részesül, mert ez esetben a Somogy Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése dönt az ajándék elfogadásáról.

I.3. Értelmező rendelkezések

3.§

E szabályzat értelmében:

1. **Ajándékozás:** valamely dolog tulajdonjogának, vagyoni értékű jognak az ingyenes átruházása, vagy ellenszolgáltatás nélkül, vagy az ellenszolgáltatás értékénél nyilvánvalóan nagyobb értékben kapott szolgáltatás.

2. **Ajándékozási szerződés:** az ajándékozási szerződés alapján az ajándékozó valamely dolog tulajdonjogának ingyenes átruházására, a megajándékozott a dolog átvételére köteles [Ptk. 6:235. § (1) bekezdés].
3. **Ajándékozás tárgya:** vagyoni értékkel bíró dolog, így különösen ingó és ingatlan, művészeti alkotás, továbbá valamely vagyoni értékű jog, készpénz, értékpapír, üzletrész, szolgáltatás, dolog használati joga.
4. **Ajándékozó:** dolog tulajdonjogának ingyenes átruházója, szolgáltatás nyújtója.
5. **Haszonkölcsön:** haszonkölcsön-szerződés alapján a kölcsönadó meghatározott dolog időleges használatának ingyenes átengedésére, a kölcsönvevő a dolog átvételére köteles [Ptk. 6:357. § (1) bekezdés].
6. **Kölcsönadó:** valamely dolog időleges használati jogának ellenszolgáltatás nélküli átengedője.
7. **Megajándékozott:** az ajándék elfogadója, az ajándék átvételére az ajándékozási szerződés alapján kötelezett.

II. RÉSZLETES RENDELKEZÉSEK

II.1. Ajándék felajánlása

4.§

1. Az Ajándékozó, vagy annak képviselője, aláírásával ellátott levélben közli a Megajándékozni kívánt Költségvetési szerv vezetőjével ajándékozási szándékát, megjelölve az ajándékozás tárgyát, műszaki, tartalmi és lényegi leírását, készpénz ajándék esetén összegét, valamint értékét.
2. A szóban történő felajánlásról a Költségvetési szerv vezetője készít feljegyzést.
3. Az ajándék értéke az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke, amely az ajándékozó részére harmadik személytől kapott árajánlat, az ajándékozást megelőző 6 hónapnál nem régebben kiállított számla másolata, az ajándékozónak az ajándék piaci értékéről tett nyilatkozata, független értékbecslés vagy egyéb, az ajándék piaci értékét alátámasztó dokumentum alapján (pl. hagyatéki végzés) határozható meg.

II.2. Ajándék elfogadása

5.§

1. Az ajándék elfogadására a Költségvetési szerv vezetője jogosult.
2. A szerződés előkészítője köteles beszerezni az ajándék értékének igazolására a számlamásolatot, vagy az ajándékozó nyilatkozatát, vagy független értékbecslést vagy egyéb, az ajándék értékét alátámasztó dokumentumot, valamint előkészíteni az ajándékozási szerződést.
3. Az ajándékozási szerződéshez szükség szerint csatolni kell azon adatokat, körülményeket tartalmazó dokumentumokat, melyeket az ajándékozási szerződés nem tartalmaz, így különösen az elfogadásra kínált, illetve elfogadott vagyoni előny műszaki, tartalmi és lényegi leírását, értéket alátámasztó dokumentumokat, a felhasználás célját és előnyét, a felhasználásra vonatkozó kööttségeket, a használatlalt kapcsolatos költségek kimutatását.
4. Az ajándék a Költségvetési szerv szakmailag illetékes dolgozója véleményének kikérésével indokolás nélkül visszautasítható.

5. Amennyiben a Költségvetési szerv vezetője az ajándékot visszautasította, de az az ajándékozási szerződés aláírása előtt a Költségvetési szerv birtokába jutott, vagy rendelkezése alá került, akkor az ingó vagy ingatlan vagyontárgyat, vagyoni értékű jogot, készpénzt, értékpapírt vagy üzletrészt köteles haladéktalanul az ajándékozónak visszaszolgáltatni.
6. Az elfogadás szempontjából az ajándék nem bontható részekre.

II.3. Ingatlan ajándékozás

6.§

Az ajándékozó a tulajdonjog átruházásán felül köteles a dolog birtokának átruházására is, ha az ajándékozási szerződés tárgya ingatlan.

II.4. Ajándékba adott készpénz

7.§

1. Ha az adományozó meghatározott céllal készpénzt biztosít a Költségvetési szerv számára, e forrás terhére az adományozó által meghatározott megrendelést csak akkor lehet kiadni, ha a Költségvetési szerv céljait szolgálja, a fedezetet a Költségvetési szerv részére átutalták és az átutalás megtörténtét a pénzügyi ügyintéző írásban igazolta. Az átutaláson szerepeltetni kell az adomány célját.
2. A készpénz rendelkezésre bocsátását megelőző megrendeléshez a Költségvetési szerv vezetője előzetes engedélyre van szüksége.
3. Ha az adományozó cél nélkül biztosítja a készpénzt a Költségvetési szerv számára, az szabadon felhasználható, felhasználását a gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint a Költségvetési szerv vezetője engedélyezi.

II.5. Ajándékba adott művészeti alkotás

8.§

A művész részéről Költségvetési szervnek ajándékozott alkotásait megadott értékhatártól függetlenül a Költségvetési szerv vezetője fogadja el. A műalkotások leltárba vétele és nyilvántartása a Leltározási Szabályzat szerint történik.

II.6. Haszonkölcsön

9.§

1. A Költségvetési szerv tevékenységének ellátásához meghatározott dolog időleges használatának az ingyenes átvételére haszonkölcsön-szerződést köthet.
2. A haszonkölcsön-szerződés megkötésénél a Ptk. rendelkezéseit kell alkalmazni.
3. A szerződés előkészítésről a Költségvetési szerv vezetője gondoskodik. A haszonkölcsön szerződéshez szükség szerint csatolni kell azon adatokat, körülményeket tartalmazó dokumentumokat, melyeket a haszonkölcsön szerződés nem tartalmaz, így különösen a haszonkölcsönbe adott dolog műszaki, tartalmi és lényegi leírását, értékét alátámasztó dokumentumokat, a felhasználás célját és előnyét,

a felhasználásra vonatkozó kööttségeket, a használattal kapcsolatos költségek kimutatását. A szerződés aláírására a Költségvetési szerv vezetője jogosult.

II.7. Ajándék eszköz, az ingatlanon végzett beruházás, felújítás nyilvántartásba vétele

10.§

1. Az ajándék eszköz, az ingatlanon végzett beruházások, felújítás átvételét követően az átvételt igazoló dokumentum alapján a számviteli előírások szerint a kedvezményezett Költségvetési szerv leltározásért felelős dolgozója elkészíti az állományba vételi és az üzembe helyezési jegyzőkönyvet.
2. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) értelmében a tárgyi eszköznél értéket növelő bekerülési értéként kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználdott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét.
3. Térítésmentesen kapott és haszonkölcsön-szerződés keretében átvett idegen tulajdont képező tárgyi eszközöknek kezelési és nyilvántartási szabályairól a Leltározási Szabályzat intézkedik.

II.8. Számviteli nyilvántartás

11.§

A Költségvetési szerv pénzügyi ügyintézője az eszközöket nyilvántartásba veszi, a bekerülési értéket a különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek között bevételként elszámolja.

II.9. Vagyonszerzési illeték

12.§

Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 5. § (1) bekezdés c) pontja szerint az Költségvetési szerv, mint költségvetési szerv teljes személyes illetékmentességben részesül ajándék elfogadása esetén. Ingatlan ajándékozáskor az illetékmentesség nem zárja ki a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé történő bejelentési kötelezettséget. A bejelentési kötelezettség teljesítéséért a Költségvetési szerv vezetője a felelős.

III. ÜZEMELTETÉS

13.§

Amennyiben az ajándékozás tárgya a Költségvetési szerv birtokába, használatába vagy rendelkezése alá kerül, annak telepítésével, karbantartásával, fenntartásával és működtetésével kapcsolatos költségeket a Költségvetési szervnek kell saját kerete terhére biztosítani, erre a célra a Költségvetési szerv költségvetéséből vagy annak terhére anyagi eszközöket nem igényelhet, kivéve, ha a Költségvetési szerv vezetője az ajándék elfogadásakor a gazdasági vezető ellenjegyzésével másként rendelkezik.

IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

14.§

1. A szabályzat hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti az ajándékok elfogadásának rendjéről szóló 15/2020. sz. jegyzői utasítás.
2. Jelen szabályzat 2023. szeptember 1. napján lép hatályba.
3. Jelen szabályzat rendelkezéseit a hatálybalépésekor folyamatban lévő ügyekre is alkalmazni kell.

Kaposvár, 2023. augusztus 10.




Záradék:

A Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala ajándékok elfogadása rendjének szabályzatát a Somogy Vármegyei Közgyűlés elnöke jóváhagyta.

Kaposvár, 2023. augusztus 10.




Bíró Norbert
Somogy Vármegyei Közgyűlés
elnöke