

**A költségvetési szervek beszámolójának, pénzmaradványának szabályairól szóló
2/2009.(I.30.) számú rendelet 1. § (3) bekezdés g.) pontja szerinti melléklet**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET a 2008 évi költségvetési beszámolóhoz

I.

ÁLTALÁNOS RÉSZ

1.) Az államháztartás szervezetének bemutatása

Az államháztartás szervezetének neve:

Az államháztartás szervezetének székhelye:

Az alapítás időpontja:

Az alapító megnevezése:

PIR-törzsszám:

Adószám:

Szakágazat:

**2.) Szervezetünkhöz tartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek, illetve
részjogkörű költségvetési egységek:**

.....

3.) Ellátott szakfeladatok:

A.) Önállóan gazdálkodó költségvetési szerv:

Szakfeladat száma	Szakfeladat megnevezése

B.) Részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv:

Szakfeladat száma	Szakfeladat megnevezése

II.

SZÖVEGES INDOKOLÁS

1.) A gazdálkodással kapcsolatos szöveges indokolás

A *beszámolási időszakban* az önkormányzati (intézményi) feladatellátást meghatározó külső és belső tényezők rövid ismertetése, a feladatellátást kedvezően vagy kedvezőtlenül befolyásoló tényezők bemutatása, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználásának indoklása, a kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezők bemutatása.

Be kell mutatni azokat a rendkívüli eseményeket, körülményeket, amelyek

- a pénzügyi helyzetre,
- az eszközök nagyságára, és összetételének alakulására

hatással voltak, és a költségvetés összeállítása idején még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg nem kerültek rendezésre.

A kötelező és önként vállalt feladatok összetételének és változásának alakulása.

Külön ki kell térni a jóváhagyott szakmai programok, feladatok (pl.: nevelési, pedagógiai, szociális ellátás) végrehajtásának értékelésére (tárgyi és személyi feltételek alakulása).

A szöveges indokláshoz mellékelni kell:

- az éves költségvetési rendelet mellékletének részletezése alapján a teljesítéseket, a változást (Teljesítés/Eredeti előirányzat, Teljesítés/Módosított előirányzat) százalékos formában, és a megoszlás százalékait),
- szakfeladatok részletes alakulását (Eredeti előirányzat, Módosított előirányzat, Teljesítés forintban és módosított előirányzathoz viszonyított százalékban),
- átvett pénzeszközök, támogatások részletezését (támogató szervezet, támogatás tárgya, támogatott intézmény, vagy feladat),
- követelések állományváltozásával kapcsolatosan, a határidőn túli kintlévőségeket az alábbi táblázat szerint:

Lejárt követelések	Összeg (ezer Ft-ban)	%-os megoszlás
- 30 napon belül		
31 - 90 napon belül		
91 - 180 napon belül		
181 - 360 napon belül		
360 napon túli		
Követelések összesen		100 %

- szociális támogatások tervezett és tényleges felhasználását részletesen, a költségvetési rendelet szerkezeete szerinti tartalommal,
- egyéb támogatásokat, és pénzeszköz átadásokat működési és felhalmozási célúakat elkülönítetten.

2.) A számviteli politika rövid ismertetése, tárgyévi változások bemutatása

- a.) Az éves költségvetési beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások**
- Értékelés elveinek ismertetése, értékvesztés és visszairás, amennyiben beszámolási időszakban elszámolásra került.
 - Értékhelyesbítések, ha elszámolásra kerültek.
 - A készletek mérlegértékének megállapításához milyen eljárást [egyedileg tételesen hozzárendelhető beszerzési ár, átlagos (súlyozott) beszerzési ár, FIFO elv szerint meghatározott beszerzési ár, elszámoló ár].
 - A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forint értékének meghatározása hogyan történt.
 - Az értékelési elvek az előző évhez viszonyítva változtak-e. Amennyiben igen, a változtatást előidéző tényezőket, és számszerűsített hatásukat részletezni kell.
 - Módosította-e az államháztartás szervezete számviteli politikáját, ha igen, be kell mutatni a változásokat, és annak hatását.
- b.) Könyvvizsgálati kötelezettségre való utalás a Kormányrendelet 40. § (11) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.**
- c.) Az értékcsökkenés elszámolásának módszerének ismertetése, az elszámolás gyakorisága.**
- Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása.
 - A 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti (ún: kis értékű) tárgyi eszközök, immateriális javak bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének elszámolása.
 - Amennyiben az értékcsökkenési leírási kulcsok megváltoztak, be kell mutatni a változást és annak összegszerű hatását is.
 - Vállalkozási tevékenység esetén be kell mutatni az elszámolt értékcsökkenés alap és vállalkozási tevékenység közötti megosztásnál milyen szempontok lettek figyelembe véve.
 - Terven felüli értékcsökkenés elszámolása milyen esetekben (pl. feleslegessé vált, megrongálódott, rendeltetészerűen nem használható, csökkent értékű immateriális javak, tárgyi eszközök és beruházások értéke után) kerültek elszámolásra.
- d.) A lényeges, illetve jelentős összegű tételek minősítésének szempontjai**
- Be kell mutatni, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az államháztartás szervezete mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegűnek, nem jelentős összegűnek.
- e.) Általános kiadások megosztásának módszere**
- Be kell mutatni, hogy a több szakfeladatot terhelő – közvetett kiadásként könyvelt - általános kiadások megosztása milyen módszerek alapján történt az általános költséggel érintett egyes szakfeladatok között, amennyiben van közvetett kiadás.

3.) Különböző segélyprogramokra kapott támogatás

Szöveges értékelést kell készíteni a külön kormányrendelet alapján összeállított adatszolgáltatásban bemutatott az Európai Unió támogatási programok, a világbanki és egyéb támogatási programok, segélyprogramok keretében beérkezett pénz- és egyéb eszközök, továbbá az azokkal kapcsolatban felhasznált saját költségvetési források alakulásáról. Az értékelésnek tartalmaznia kell az előirányzatok teljesítését befolyásoló tényezőket is.

4.) Alapítványok által ellátott feladatokra teljesített kifizetések

Részletesen fel kell sorolni az alapítványok által ellátott feladatokra – az Áht. 94. § (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel – teljesített kifizetéseket, illetve a térítésmentesen juttatott eszközök értékét.

5.) Vagyonkezelői jog létesítése

Az önkormányzat vagyonrendeletében meghatározott körben az Ötv. 80/A.-80/B. §-a alapján vagyonkezelői jog létesítés esetén be kell mutatnia a vagyonkezelésbe adáskor a könyvekből kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, illetve a vagyonkezelésbe adott eszközök között nyilvántartásba vett (a vagyonkezelési szerződésben szereplő) bekerülési értéket, illetve annak tárgyidőszaki változásait legfontosabb jogcímenként.

6.) Ellenőrzés által megállapított jelentős hibák

A Kormányrendelet 40. § (5) bekezdése alapján, amennyiben ellenőrzés az előző költségvetési év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, akkor a rendelkezéseknek megfelelően be kell mutatni.

7.) A vagyoni, pénzügyi helyzet alakulásának értékelése

7.1. A vagyoni helyzet alakulása

A vagyoni helyzetet a képviselő-testület vagyonrendeletében foglaltaknak megfelelően kell bemutatni. Értékelni kell a vagyoni helyzetet, és ki kell térni a változások főbb okaira. A vagyonkimutatás alapján képzett, vagyoni helyzetet jellemző mutatókat, azok szöveges indoklását – a zárszámadási rendelet mellékletében foglaltaknak megfelelően – be kell mutatni.

III.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET SZÁMSZERŰ KIMUTATÁSAI

(Kormányrendelet 40. § - 44. § alapján)

Megnevezés
Költségvetési előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése
Immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása (38. űrlap)

Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai (35. űrlap)
<p>Az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások</p> <ul style="list-style-type: none"> - a normatív, a normatív kötött felhasználású állami hozzájárulás és a mutatószámok, feladatmutatók állományának alakulása, - a cél- és címzett támogatás elszámolása, - a központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása, - a jövedelemkülönbség mérsékeléssel kapcsolatos elszámolás, - az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő helyi önkormányzatok támogatásának elszámolása, - az előző évi kötelezettségvállalással terhelt normatív, kötött felhasználású támogatások, illetve központosított előirányzatok előirányzat-maradványának elszámolása
Letéti számla pénzforgalma
A feladatmutatók állományának alakulása (37. űrlap)
Követelések és kötelezettségek állományának alakulása
Befektetett eszközök, készletek, követelések és értékpapírok állományának és értékvesztésének alakulása
Immateriális javak, tárgyi eszközök, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyionkezelésbe adott, illetve vett eszközök értékhelyesbítésének alakulása
Tájékoztató adatok a tárgyi eszközök nyitó állományának alakulásáról
A helyi (helyi kisebbségi) önkormányzatok, valamint a többcélú kistérségi társulás adósságállományának évenkénti alakulása
A kötelezettségvállalások állományának alakulása, ezen belül elkülönítetten az Európai Unió támogatási programok kötelezettségvállalásának és finanszírozásának alakulása

A számszaki mellékletet a kiegészítő melléklettel együtt kell kezelni, számozását az „ABC” kisbetűivel jelezve sorba kell rakni (1/a; 1/b...), rövid értékelést, minősítést a II. Szöveges indokolás részben kell szerepeltetni.

Simontornya, 2009. január 6.

.....
aláírás