

**Bátonyterenye Város Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**10/2008.(II.29.) számú rendeletével módosított**  
**8/2005.(III.02.)**

**RENDELETE**

*a költségvetési szervek beszámolójának, pénzmaradványainak szabályairól*

A Képviselő-testület az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet 66. §, valamint 149. §-ban foglalt felhatalmazás alapján az alábbi rendeletet alkotja:

**1. §**

- (1) A Képviselő-testület az önállóan gazdálkodó költségvetési szervei (továbbiakban: költségvetési szerv) éves elemi beszámolója összeállításához a felülvizsgálati rendet és beszámoló tartalmát e rendelet szerint szabályozza.
- (2) A költségvetési szerv az (1) bekezdés szerinti beszámolót a beszámolási évet követő év február 28-ig az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Pénzügyi Osztályára köteles leadni. A leadási nap és a felülvizsgálati rendjének részletes meghatározása a polgármester feladata, amelyről írásbeli intézkedéssel gondoskodik.
- (3) A beszámoló tartalma:
  - a.) a számítástechnikai úton előállított és kinyomtatott PM tájékoztató szerinti beszámoló garnitúra;
  - b.) a könyvviteli mérleg (01. úrlap) záró állományának leltárral alátámasztott bizonylatai (leltárak, főkönyvi kivonat);
  - c.) a pénzmaradvány-kimutatás, annak kötelezettséggel terhelt részei részletesen, bizonylatokkal, nyilatkozatokkal alátámasztva;
  - d.) teljességi nyilatkozat az intézmény részéről, a könyvvizsgáló által meghatározott formában;
  - e.) nyilatkozat a FEUVE és belső ellenőrzés működtetéséről;
  - f.) részletes beszámolás a FEUVE és belső ellenőrzési tevékenységről,
  - g.) kiegészítő mellékletek (szöveges értékelések) e rendelet melléklete alapján.
- (4) A Polgármesteri Hivatal a beszámolókat köteles felülvizsgálni.
- (5) A Polgármesteri Hivatal által felülvizsgált beszámoló 1 példányát könyvvizsgálat részére át kell adni a kötelező könyvvizsgálat elvégzése érdekében.
- (6) A költségvetési beszámoló letétbe helyezéséről a Polgármesteri Hivatal köteles gondoskodni.

**2. §**

- (1) A költségvetési szervek pénzmaradványát a Képviselő-testület a zárszámadási rendeletével egyidőben hagyja jóvá.
- (2) A pénzmaradványból a költségvetési szervet nem illeti meg

- a.) a végleges feladatelmaradás miatti összeg;
  - b.) meghatározott célra - kivéve az európai uniós forrásokkal megvalósuló programokra - rendelkezésre bocsátott - áthúzódó pénzügyi teljesítés nélküli - összegek;
  - c.) amelyet a tárgyévben év közben engedélyezett létszámnövekedéssel összefüggésben jóváhagyott előirányzat-növekményből nem használt fel a létszámfeltöltés teljes vagy részleges elmaradása miatt;
  - d.) a munkaadókat terhelő járulékok előirányzat-támogatással fedezett, illetve arányos részének maradványából azon összeg, amely nem kapcsolódik a személyi juttatások előirányzatának járulékköteles maradványához, kivéve, ha ezen maradványrészt terhelő járulékfizetési elmaradása van;
  - e.) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány;
  - f.) az éves zárszámadási rendelet elfogadása keretében a Képviselő-testület külön döntése szerinti összeg.
- (3) A pénzmaradvány költségvetési szervet meg nem illető összegét - a köztartozások kivételével -, a költségvetési szervnek az önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára kell befizetnie, a pénzmaradvány jóváhagyását követő 8 napon belül.
- (4) A pénzmaradvány, illetve az előirányzat-maradvány terhére nem vállalható olyan tartós kötelezettség, amely támogatási többlettel jár.
- (5) A Képviselő-testület gazdasági szükséghelyzetben a költségvetési szervet megillető pénzmaradvány felhasználását korlátozhatja.

### 3. §

A Képviselő-testület megbízása alapján a polgármester a költségvetési szervet az éves beszámolójának és működésének elbírálásáról, jóváhagyásáról, valamint a pénzmaradvány jóváhagyásáról legkésőbb április 30-ig írásban értesíti.

### 4. §

Ez a rendelet kihirdetése napján lép hatályba, de rendelkezéseit a 2004. évi költségvetési beszámoló készítésénél és a 2004. évi pénzmaradvány elszámolásánál is alkalmazni kell.

Bátonyterenye, 2005. március 1.

***V a n y a Gábor sk.***  
***polgármester***

***R o m h á n y i Gyula sk.***  
***címzetes főjegyző***

**Záradék:**

A rendeletet a mai napon kihirdettem.  
Bátonyterenye, 2005. március 2.

***R o m h á n y i Gyula sk.***  
***címzetes főjegyző***

**A költségvetési szervek beszámolójának, pénzmaradványának  
szabályairól szóló 8/2005.(III.02.) rendelet  
1.§.(3) bekezdés g) pontja szerinti melléklet**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET a 200.... . 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 értékelése (tárgyi és személyi feltételek alakulása).

A szöveges indokláshoz mellékelni kell:

- az éves költségvetési Rendelet 2.és 3.sz.melléklet szerinti részletezésben a teljesítéseket, a változást (Teljesítés/Eredeti előirányzat, Teljesítés/Módosított előirányzat) %-os formában, és a megoszlás %-ait),
- szakfeladatok részletes alakulását (Eredeti előirányzat; Módosított előirányzat; Teljesítés forintban és módosított előirányzathoz viszonyított %-ban),
- átvett pénzeszközök, támogatások részletezését (támogató szervezet; támogatás tárgya; támogatott intézmény, vagy feladat)
- követelések állományváltozásával kapcsolatosan, a határidőn túli kintlévőségeket az alábbi táblázat szerint:

<i>Lejárt követelések</i>	<i>Összeg (ezer Ft-ban)</i>	<i>%-os megoszlás</i>
<b>- 30 napon belül</b>		
<b>31 - 90 napon belül</b>		
<b>91 - 180 napon belül</b>		
<b>181 - 360 napon belül</b>		
<b>- 360 napon túli</b>		
<b>s z Követelések összesen</b>		<b>100 %</b>

ociális támogatások tervezett és tényleges felhasználását részletesen, a költségvetési Rendelet szerkezete 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 Korm. rendelet 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 (un. kis értékű) tárgyi eszközök, immateriális javak bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének elszámolása.
- Amennyiben az értékcsökkenési leírás kulcsok megváltoztak be kell mutatni a változást és annak összességű 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, rendeltetésszerűen 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 támogatások**

- Szöveges értékelést kell készíteni a külön kormányrendelet alapján összeállított adatszolgáltatásban bemutatott az Európai Unió támogatási programok [az Előcsatlakozási Alapok (PHARE, Átmeneti támogatás, SAPARD), strukturális alapokból, a Kohéziós Alapból megvalósuló Nemzeti Fejlesztési tervek, a Közösségi kezdeményezések (INTERREG, EQUAL), a Schengeni Alap, a TEN-T támogatás, az EGT/Norvég Finanszírozási Mechanizmus, az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból (EMVA), az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból (EMGA), valamint az Európai Halászati Alapból (EHA) nyújtott agrár- és vidékfejlesztési támogatás, a Belső politikák jogcímen nyújtott támogatás], 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 Korm. rendelet 40. § (5) bekezdés 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 3/2005.(I.28.)számú rendeletében (4.számú melléklet) foglaltaknak megfelelően kell bemutatni. Értékelni kell a vagyoni helyzetet, és ki kell térni a változások főbb okaira. Az vagyonkimutatás alapján képzett, vagyoni helyzetet jellemző mutatókat, azok szöveges indoklását - a zárszámadási rendelet mellékletében foglaltaknak megfelelően – be kell mutatni.

## III.

### Kiegészítő melléklet számszerű kimutatásai

(Korm. rendelet 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.úrlap)
Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai (35.úrlap)
Az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások - 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.úrlap)
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, vagyonkezelésbe adott, illetve vett eszközök érték helyesbítésének 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 melléleteket 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.

Bátonyterenye, 2008. február

.....

aláírás