

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**Költségvetési Intézmények Gazdasági Szervezete**

*Kuruc vitézek tere 17.*

*Kiskunhalas*

*6400*

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**a 2010. évi  
költségvetési beszámolóhoz**

## I. Általános rész

### 1. Az államháztartás szervezetének bemutatása

**Az államháztartás szervezetének neve:** Költségvetési Intézmények Gazdasági Szervezete

**Az államháztartás szervezetének székhelye:**

6400 Kiskunhalas, Kuruc vitézek tere 17.

**Az alapítás időpontja:** 1979.

**Az alapító megnevezése:** Kiskunhalas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

**PIR-törzsszám:** 340247

**Adószám:** 15340247-2-03

**Szakágazat:** 1251

### 2. Szervezetünkhöz tartozó önállóan működő költségvetési szervek:

Százsorszép Óvodák

Napsugár Óvodák és Bölcsőde

Bóbita Óvoda, Bölcsőde és Pedagógia Szakszolgálat

Városi Bölcsőde

Martonosi Pál Városi Könyvtár

### 3. Ellátott szakfeladatok:

A) Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv:

Szakfeladat száma	Szakfeladat megnevezése
841172	Általános gazdasági, társadalmi, tervezési tevékenység
562912	Óvodai intézményi étkeztetés
562917	Munkahelyi étkeztetés
561000	Éttermi, mozgó vendéglátás
862102	Háziorvosi ügyeleti ellátás
869041	Család- és névelmi egészségügyi gondozás
862240	Egyéb, máshova nem sorolt járóbeteg ellátás
869041	Ifjúság- egészségügyi gondozás
931903	Máshova nem sorolható egyéb sporttámogatás

B.) Önállóan működő költségvetési szerv:

Szakterület száma	Szakterület megnevezése
851011	Óvodai nevelés, ellátás
851012	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése, ellátása
851013	Nemzeti és etnikai kisebbségi óvodai nevelés, ellátás
889101	Bölcsődei ellátás
562917	Munkahelyi étkeztetés
562912	Óvodai intézményi étkeztetés
856011	Pedagógia szakszolgáltató tevékenység
889108	Gyermekek egyéb napközbeni ellátása
960900	M.n.s. Egyéb személyi szolgáltatás
910121	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
581100	Könyv kiadás
581900	Egyéb kiadói tevékenység
476100	Könyv kiskereskedelem
821900	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
932919	M.n.s. egyéb szórakoztatási tevékenység
932918	M.n.s. mindenféle m.n.s. szabadidős szolgáltatás

## II. SZÖVEGES INDOKOLÁS

### 1. A számviteli politika rövid ismertetése

#### a.) Az éves költségvetési beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet foglalt előírásoknak megfelelően a befektetett eszközöket, valamint a forgóeszközöket a Szt., valamint a Korm. rendelet szerinti bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken értékeltük.

Csökkentettük azokat a Számviteli törvényben, valamint a 249-es kormány rendeletben rögzített, továbbá szervezetünk számviteli politikájában meghatározott értékcsökkenés összegével.

A készletek mérlegértékének megállapítása átlagos beszerzési ár szerint történik.

A számviteli politikát az intézmény 2010.01.01-ei hatállyal módosította az 11/2009. (XII.31.) PM tájékoztatónak megfelelően.

A felmerüléskor közvetlenül szakfeladatokra terhelhető (elszámolható) folyó kiadásokat a 7. „Tevékenységek kiadási előirányzata és előirányzat teljesítése” számlaosztályban, a közvetetten elszámolható folyó kiadásokat a 6. „Közvetett (általános) kiadások” számlaosztályban számoltuk el.

A számviteli politika évközből, 2010.10.01. követően módosításra került a 8/2010. (IX.10.) NGM tájékoztatónak megfelelően, ami a pénzügyi igazgatási szakfeladatokat megszüntette.

## **b.) Az értékcsökkenés elszámolásának módszere, az elszámolás gyakorisága**

### **Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása**

Az értékcsökkenés elszámolása a szervezetünk számviteli politikája, valamint a Korm. rendelet alapján történt. Az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva lineáris leírással állapítottuk meg negyedéves gyakorisággal.

## **c.) A lényeges, illetve jelentős összegű tételek minősítésének szempontjai**

Az intézmény számviteli politikája szerint:

„**Jelentős összegű a hiba**, ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – saját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja az ellenőrzött költségvetési év mérleg főösszegének 2 %-át.

**Nem jelentős összegű a hiba**, ha a hiba hatásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - saját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege **nem haladja meg a jelentős összegű hiba előzőekben meghatározott értékhatárát.**”

## **d.) Általános kiadások megosztásának módszere**

Az intézmény számviteli politikája szerint:

„A felmerüléskor közvetlenül szakfeladatokra terhelhető (elszámolható) folyó kiadásokat a 7. „Tevékenységek kiadási előirányzata és előirányzat teljesítése” számlaosztályban, a közvetetten elszámolható folyó kiadásokat a 6. „Közvetett (általános) kiadások” számlaosztályban számoltuk el.

Az intézményünkhöz rendelt önállóan működő költségvetési szervek általános kiadásait az óvodai és bölcsődei szakfeladat között megosztva, az óvodai és bölcsődei férőhelyek arányában könyveltük.

A 6. számlaosztályban azokat a kiadásokat könyveltük, amelyekről a felmerülésükkor csak azok felmerülési helye állapítható meg.

Ezek a felmerülési helyek olyan területileg vagy fogalmi szempontból körülhatárolt, felelős vezető irányítása alatt működő szervezeti egységek, melyek több szakfeladattal állnak kapcsolatban.

A 6. számlaosztályban a közvetett (általános) kiadások között mutatjuk ki

- a karbantartó részlegek,
- az egyéb kisegítő részlegek, (*mosoda, konyha*),
- az épületek fenntartásának,
- a központi irányításnak a kiadásait.

*A 6 közvetett (általános) kiadások számlaosztályban elszámolt közvetett kiadásokat a számlacsoportok jellegétől függően a következők szerint osztottuk fel:*

- a karbantartó részleg kiadásainak felosztása a felújítás beruházás és külső szolgáltatás érdekében ténylegesen felmerült kiadás természetes mutató alapján történt.
- az egyéb kisegítő részleg kiadásainak felosztása
  - = a mosodánál mosott ruha kg,
  - = a konyhánál az étkezést igénybe vevők létszáma alapján történt.
- a központi irányítás kiadásainak felosztása a költségviselő számlákon elszámolt általános kiadások az önállóan gazdálkodó intézmények eredeti előirányzatának arányában történt.

#### **e.) Európai Unió támogatási program keretében érkezett pénzeszközök alakulása**

A Százszorszép Óvodák a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, Társadalmi Megújulási Operatív Program keretében „Pedagógus továbbképzések” című TÁMOP-3.1.5-09/A/2 kódszámú pályázaton a Pedagógusok fejlesztése, pedagógiai kompetenciák szélesítése a Százszorszép Óvodákban címen, TÁMOP-3.1.5-09/A-2-2010-0206 azonosító számon, az Oktatási és Kulturális Minisztérium Támogatáskezelő Igazgatóságának bírálata alapján támogatást nyert.

A Projekt megvalósítási időszaka: 2010.08.01-2012.06.30.

A pályázati támogatásból előleg érkezett 2010.06.15-én 2.639.938 Ft összegben.

A 2010. évben érkezett támogatási előlegből elszámolt összes kiadás kiemelt előirányzatonként:

- személyi kiadások:	742.600 Ft
- járulékok:	149.199 Ft
- dologi kiadások:	220.770 Ft
- <u>beruházás:</u>	<u>300.000 Ft</u>

Kiadások összesen: 1.412.569 Ft

Az elszámolt kiadások a 2010. évi beszámoló 01 mérleg 114. sorában jelennek meg.

## 2. A vagyoni, pénzügyi helyzet alakulásának értékelése

### 2.1. A vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Előző év eFt	Tárgyév eFt	Változás %-a
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>408624</b>	<b>660445</b>	<b>61,6 %</b>
I. Immateriális javak	192	37	-80,73 %
II. Tárgyi eszközök	404316	656438	62,35 %
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetőleg vagyonkezelésbe vett eszközök	4116	3970	-3,55 %
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>48702</b>	<b>16667</b>	<b>-65,78 %</b>
I. Készletek	8608	3661	-57,47 %
II. Követelések	1661	2698	62,43 %
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	37935	2494	-99,93 %
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	498	7814	1569 %
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B)</b>	<b>457326</b>	<b>677112</b>	<b>48,05 %</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>410352</b>	<b>658140</b>	<b>60,38 %</b>
I. Tartós tőke	52183	410352	786 %
II. Tőkeváltozások	358169	247788	-30,82 %
III. Értékelési tartalék	0	0	0
<b>E. Tartalékok</b>	<b>38433</b>	<b>10308</b>	<b>-73,18 %</b>
I. Költségvetési tartalékok	38433	10308	-73,18 %
II. Vállalkozási tartalékok	0	0	0
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>8541</b>	<b>8664</b>	<b>1,44 %</b>
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	8541	8664	1,44 %
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	0	0	0
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)</b>	<b>457326</b>	<b>677112</b>	<b>48,05 %</b>

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév
Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	89,35 %	97,5 %
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszk.} + \text{aktív pü.elsz.}}{\text{Összes eszkz}} \times 100$	10,65 %	2,5 %
Tőkeerősség $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	89,73 %	97,19 %
Kötelezettségek aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	1,87 %	1,28 %

## 2.2. Pénzügyi helyzet értékelése

### Likviditás alakulása

M u t a t ó	Előző évi	Tárgyév
Likviditási gyorsráta mutató $= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	469,43 %	150,11 %
Likviditási mutató $= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	570,21 %	192,37 %



**Kiegészítő melléklet számszerű kimutatásai**  
(Korm. rendelet 40. § - 44. § alapján)

Megnevezés	Kiegészítő melléklet mellékletének száma
Költségvetési előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése (23-as űrlap)	1. számú
A befektetett eszközök (kivéve befektetett pénzügyi eszközök) állományának alakulása (38-as űrlap)	2. számú
Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai (35-ös űrlap)	3. számú
Követelések és kötelezettségek állományának alakulása (58, 59-es űrlapok)	4. számú
A kötelezettségvállalások állományának alakulása (75-ös űrlap)	5. számú

Kiskunhalas, 2011. március 1.

.....  
aláírás