

A kiegészítő mellékletek szöveges része

Amennyiben az államháztartás szervezete a számviteli politikáját módosítja, a változásokat és annak hatását be kell mutatnia.

Az intézet számviteli politikája -a jogszabálykövetésen kívül- módosítást nem tartalmaz.

Amennyiben e rendelet, illetve más jogszabály előírása szerint az államháztartás szervezeténél a könyvvizsgálat kötelező, úgy erre a kötelezettségre a költségvetési beszámoló mellékletében kiemelten és egyértelműen utalni kell.

Az intézet könyvvizsgálati kötelezettsége az NKFP és EU pályázatok rész- és záró elszámolásaira korlátozódik.

A kiegészítő melléklet szöveges részében – a könyvviteli mérlegben kimutatott illetékkövetelésekből – be kell mutatni a mindenkori költségvetési törvényben meghatározott megosztási arányok alapján a központi költségvetést, illetve a más önkormányzatokat megillető összegeket és ezeknek a tőkeváltozásra gyakorolt hatását.

Az intézetnek nincs illetékkövetelése.

Ha az államháztartás szervezete a vegyes rendeltetésű eszközei értékcsökkenése alaptevékenység és vállalkozási tevékenység közötti megosztásának módját megváltoztatja, az új módszert és annak hatását be kell mutatnia.

Az intézet vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Amennyiben az államháztartás szervezete a számviteli politikájában úgy döntött, hogy él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, ismertetnie kell a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elveit és módszereit.

Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket az ÁHSZ-ben előírt leírási kulcsok alapján számított teljes időtartamban használja az intézet, ezért az év végi értékelés során ezen javak piaci értékének csökkenése miatti terven felüli értékcsökkenés elszámolására vonatkozó előírásokat nem alkalmazza.

Ismertetni kell azokat a tényezőket, amelyek befolyásolták a tárgyidőszakban ellátott alaptevékenységet, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását.

Az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását a tervezéskor nem ismert pályázatok támogatási-, felhasználási része okozza

Be kell mutatni azokat a rendkívüli eseményeket vagy azokat a körülményeket, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatással voltak, és a

költségvetés összeállításánál még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg nem kerültek rendezésre.

Rendkívüli esemény nem történt. A pályázatok kapcsán lehetőség nyílt új munkatársak alkalmazására, a tárgyi feltételek megteremtésére. Bővült az intézet tárgyi eszköz állománya, számítógépekkel, nyomtatókkal

Indokolni kell továbbá a teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezőket.

A kötelezettségállomány alakulását a pályázati részszámlások, a fiatal kutatók miatti változások, az OTKA pályázatok, hazai és EU-s pályázatok befolyásolták. Az intézet a részszámlási határidőket minden esetben betartotta.

Amennyiben az ellenőrzés az előző költségvetési év(ek) éves beszámolójában (éves költségvetési beszámolóban, egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban, konszolidált éves költségvetési beszámolóban) elkövetett jelentős összegű hibákat állapított meg, akkor az előző évekre vonatkozó – a mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve jogerőssé vált megállapítások miatti – módosításokat részletesen, a könyvviteli mérleg és az előirányzat-maradvány, a pénzmaradvány-, az eredménykimutatás minden érintett tételéhez kapcsolódóan az előző év adatainak feltüntetése mellett be kell mutatni.

Az ellenőrzés nem állapított meg jelentős összegű hibákat.

Szöveges értékelést kell készíteni a külön kormányrendeletek alapján összeállított adatszolgáltatásban bemutatott az Európai Unió támogatási programok (Strukturális Alapok, Kohéziós Alap, Közösségi kezdeményezések /INTERREG, EQUAL/ EMOGA Garancia Részlegéből nyújtott piaci, közvetlen termelői, illetve vidékfejlesztési, a Belső politikák jogcímen nyújtott, a PHARE, ISPA, SAPARD), a világbanki és egyéb támogatási programok, segélyprogramok keretében beérkezett pénz- és egyéb eszközök, továbbá azokkal kapcsolatban felhasznált saját költségvetési források alakulásáról. Az értékelésnek tartalmaznia kell az előirányzatok teljesítését befolyásoló tényezőket is.

A beszámolási időszakban az intézetnek nem volt ilyen jellegű feladata.

A központi költségvetési szerveknek részletesen fel kell sorolnia az alapítványok által ellátott feladatokat – az ÁHT 94.§-a (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel – teljesített kifizetéseket.

Az intézetnél nem működik alapítvány, a beszámolási időszakban nem volt kifizetés alapítvány felé.

A könyvviteli mérlegben kimutatott részesedéseket tovább kell bontani. Be kell mutatni minden olyan gazdasági társaság nevét, székhelyét – a részesedés mennyisége és értéke feltüntetése mellett -, amelyben az államháztartás szervezete

- a) 100 %-os
- b) 75 %-on felüli,

- c) 50 %-on felüli, illetve
 - d) 25 %-on felüli
- részesedéssel rendelkeznek.

Az könyvviteli mérlegben nem szerepel részesedés.

Budapest, 2008. február 17.

Kovátsné Szabó Mária
gazdasági vezető