



Kunszentmárton Város Önkormányzata
5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.

☒ 5441 Kunszentmárton, Pf. 2 ☎ Tel: 56/560-500 Fax:56/461-158 E-mail: kunszentmarton@kunszph.hu

INTÉZKEDÉSI TERV

a Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.2014. szeptemberében készített Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál a számviteli politika, számlarend, értékelési, önköltségszámítási, gazdálkodási, leltározási és selejtezési szabályzat új számviteli előírásoknak megfelelő szabályozottságának ellenőrzéséről készített jelentésben tett javaslatokra.

1. Számviteli politikában az alábbi módosításokat, javításokat kell végrehajtani:
 - 1.1. A Szabályzat V. Számvitelt érintő döntések, előírások fejezet 1.4. Beszámolási kötelezettség pontban a mérlegkészítés napjaként a tárgyévet követő év február hó 15. napja került meghatározásra. Az Áhsz. 30/A. § -a szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács esetén a mérlegkészítés időpontja a költségvetési évet követő év február 28-a. A jogszabályban meghatározott előírástól nem lehet eltérni. A Szabályzat vonatkozó rendelkezését módosítani szükséges.
 - 1.2. A Szabályzat V. Számvitelt érintő döntések, előírások fejezet 1.4 Beszámolási kötelezettség „A mérleg” bekezdését az alábbi rendelkezéssel kell kiegészíteni: „A mérlegkészítéshez figyelembe vett gazdasági események, illetve az egyeztetési, zárlati feladatok elkészítésének időpontja a tárgyévet követő év február 15.”
 - 1.3. A Számviteli politikában javítani szükséges a V. Számvitelt érintő döntések, előírások fejezet 3. Az eszközök és források minősítési szempontjai pont, A vételár, eladási ár és a bekerülési érték meghatározása alpontban javítani szükséges a kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartására vonatkozó rendelkezést. A szabályzat szerint érték nélkül mennyiségben kell nyilvántartásba venni a kis értékű tárgyi eszközöket. Azonban a bekerülési értéket a kis értékű tárgyi eszközök esetében is meg kell állapítani és nyilvántartásba kell venni.
 - 1.4. A Számviteli Politika nem tartalmazza az általános költségek felosztásának módját, amit pótolni szükséges.
 - 1.5. A Számviteli Politika nem tartalmaz a piaci árak meghatározására vonatkozó előírásokat ezzel ki kell egészíteni a szabályzatot.

Határidő: 2014. december 20.

Felelős: Dobáné Szabó Julianna osztályvezető

2. Az Értékelési szabályzatban az alábbi módosításokat, javításokat kell végrehajtani:

2.1. A Szabályzat 7. Követelések könyvviteli mérlegben kimutatott értéke pontot egy újabb bekezdéssel ki kell egészíteni, melyben meghatározásra kerül, hogy milyen dokumentumok alapján lehet leírni a behajthatatlan követelések.

Határidő: 2014. december 20.

Felelős: Dobáné Szabó Julianna osztályvezető

3. A Pénzkezelési szabályzatban az alábbi módosításokat, javításokat kell végrehajtani:
- 3.1. A pénzkezelési szabályzat 7. sz. melléklete szerinti szigorú számadású nyilvántartásra alkalmazott saját szerkesztésű nyilvántartást ki kell egészíteni a beszerzési bizonylat sorszámaival.
- 3.2. A Szabályzat II. Házipénztár kezelési szabályok fejezet 9. A pénztárban tárolt (nyilvántartott) szigorú számadású nyomtatványok pontot ki kell egészíteni azzal, hogy a számla, illetve nyugtatombók szigorú sorszámozású nyilvántartásáról akkor is gondoskodni kell, ha a tömböket pénzeszedő helyeken használják.

Határidő: 2014. december 20.

Felelős: Dobáné Szabó Julianna osztályvezető

4. Önköltségszámítási szabályzatban az alábbi módosításokat, javításokat kell végrehajtani:
- 4.1. A Szabályzatban a 4.1. Karbantartó műhely, és 4.2. Gépjármű üzemeltetés pontok törlésre kerülnek, a szabályzatban rendelkezni kell arról, hogy nem használjuk a 6. számlaosztályt.
- 4.2. Az Általános Művelődési Központ rendezvényeire külön-külön kell előkalkulációval meghatározni az egyes rendezvények, programok önköltségét.

Határidő: 2014. december 20.

Felelős: Dobáné Szabó Julianna osztályvezető

5. A Számlarendben az alábbi módosításokat, javításokat kell végrehajtani:
- 5.1. A II. A költségvetési és pénzügyi számvitel számláinak tartalma, a gazdasági eseményeinek kontírozása fejezet 6. számlaosztály általános költségek pontját ki kell egészíteni a kiadások felosztásának módszerének bemutatásával valamint azzal, hogy jelenleg minden kiadás felosztásra kerül szakfeladatokra.

Határidő: 2014. december 20.

Felelős: Dobáné Szabó Julianna osztályvezető

Kunszentmárton, 2014. december 1.

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző