

Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzője

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Iroda vezetője

Ikt. szám: 94-5719 006 a

Tisztelt Mohos Gábor úr, Tisztelt Rompos Gabriella Asszony!

Mellékelten megküldöm a Veszprémi Petőfi Színház 2019. január 31-én kelt jelentésének eleget téve, Intézményünk intézkedési tervét.

INTÉZKEDÉSI TERV

a Veszprémi Petőfi Színház 2017. évi beszámolójának 2018. évben elvégzett ellenőrzéséről

Szám: KOZP/6.633/6/2018. Ellenőrzés száma: SZ-VPSZ/1/2018.

- 1. Javaslat:** A feltárt, bevallásban érvényesíthető 288.637.-Ft összegű levonható ÁFA-t a rendelkezésre bocsátott Feljegyzés alapján be kell állítani a 2018. évi i bevallásba, a fennmaradó 131.584-Ft összeggel további egyeztetés t kell végezni, illetve a könyvelésben korrigálni kell.

Intézkedés: A 2018.05.08.-án kelt belső feljegyzés alapján 288.637 Ft összeg érvényesítésre került a 2018.II. negyedéves ÁFA bevallásban, mint levonható ÁFA. A 131.584 Ft 2018.év végén az egyeztetést követően került elvezetésre. A Veszprémi Petőfi Színház 2018. évtől frissítette az ÁFA analitika és a bevallás elkészítésének folyamatát. Jelenleg a Forrás SQL rendszerből készül az analitika a könyvelők által berögzített adatok alapján, így a zárt rendszer biztosítja a bevallás és a könyvelés egyezőségét.

Határidő: A feladat teljesítve lett 2018 év közben.

Felélős: Nyul Krisztina gazdasági csoport vezető

SM

2. **Javaslat:** A 2018. évi könyvelésben a bevételek időpontjában a bevétellel lezárt időszakok ÁFA számláit vezessék össze, a kerekítéseket év végén a göngyöltett kerekítési adatokkal könyveljék le.
Intézkedés: Az ÁFA számlák összevezetése megtörtént a 2018-as év zárásakor.

Határidő: A feladat teljesítve lett 2018 év közben.

Felelős: Nyul Krisztina gazdasági csoport vezető

3. **Javaslat:** A 2018. évi beszámoló elkészítésekor a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet és az NGM Tájékoztatója alapján járjanak el.
Intézkedés: A 2018. évi beszámoló elkészítése során a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet és „A Nemzetgazdasági Minisztérium Tájékoztatója a 2018. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” előírásait követve, a „2018. december havi személyi juttatások könyvelése” fejezet szerint könyvelésre került a 2018. december hónapban kifizetett, nettó hőközi személyi juttatások összege a költségvetési számvitel főkönyvi számlákon teljesítésként.

Határidő: A feladat teljesítve lett 2018 év közben.

Felelős: Nyul Krisztina gazdasági csoport vezető

4. **Javaslat:** A 2018. évi beszámoló készítésénél nem a kötelezettségekkel szemben, hanem passzív időbeli elhatárolással szemben könyveljék le ráfordításként az adott évet terhelő, de a következő évben bevallott cégautó adó és esetlegesen a rehabilitációs hozzájárulás IV. negyedévi összegét.
Intézkedés: 2018. évben már nem került be a Forrás SQL programba a szállítói számlákkal együtt a cégautó és rehabilitációs hozzájárulás, ezáltal megszűnt a lehetősége annak, hogy kötelezettségekkel szemben történjen a könyvelése.

Határidő: A feladat teljesítve lett 2018 év közben.

Felelős: Nyul Krisztina gazdasági csoport vezető

5. **Javaslat:** A számviteli politikát ki kell egészíteni a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 2017. január 01-től hatályos 50 § (7) bekezdésének rendelkezéseivel.

Intézkedés: A Számviteli Politika 1. számú módosítása tartalmazza a vonatkozó Kormányrendelet módosításának megfelelő felosztás leírását.

Határidő: A feladat teljesítve lett 2019.01.01.

Felelős: Oberfrank Pál igazgató , Nyul Krisztina gazdasági csoport vezető

Veszprém, 2019. március 29.


Oberfrank Pál
igazgató




Nyul Krisztina
gazdasági csoport vezető