

„Kiskanizsa” Kulturális Egyesület

8800 Nagykanizsa, Hajgató S. u. 1.

Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata

Adószám: 18958829-1-20

Felelős vezető: Tóth István elnök

Általános fogalmak

A leltár és a leltározás fogalma

A leltár olyan tételes kimutatás, amely az eszközöknek és a kötelezettségeknek a valóságban meglévő mennyiségét és értékét meghatározott időpontra vonatkoztatva tartalmazza.

A leltározás az egyesület tulajdonában lévő, illetve kezelésébe, vagy használatába adott eszközök, mennyiségi számbavétele.

A leltározás végrehajtását leltárral kell alátámasztani.

A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát támasztja alá. A leltárnak tételesen és ellenőrizhető módon tartalmaznia kell az eszközöket mennyiségben, a forrásokat értékben. Az eszközöket – kivéve, az immateriális javakat, követeléseket – mennyiségi feltétellel, a csak értékben kimutatott eszközöket, valamint a forrásokat egyeztetéssel kell leltározni.

A leltározási tevékenységhez tartozik még a leltár adatainak a nyilvántartásokkal történő egyeztetése, a megállapított eltérések okainak (hiányok és többletek) vizsgálata, a felelősség megállapítása, valamint a leltáreltérések megszüntetése érdekében tett, illetve előírt intézkedés.

1.2 A leltározás célja: az éves beszámoló tételeinek alátámasztása, a mérleg valódiságának biztosítása, a vagyon védelme, a készletekkel való elszámolás, az eszközökért felelős személyek elszámoltatása, csökkent értékű készletek, valamint a felesleges, illetve selejtes eszközök feltárása.

1.3 A leltározás időtartama: egy éven belül kell végrehajtani (határidő: tárgyév december 31)

1.4. A leltár fajtái:

Vagyonmegállapító leltár (a tárgyév éves mérlegének valódiságát alátámasztó dokumentáció)

Átadó-átvevő leltár: az anyagilag felelős személyek személyében bekövetkezett változás időpontjában készül

1.5 A leltárfelvétel módja, módszerei:

Mennyiségi felvétel: az eszközök darabszám, súly, tömeg szerinti meghatározása.

Módszerei: nyilvántartásoktól független felvétel (az összes leltározandó eszközféleség megszámlálása, megmérése, majd az azonosító adataival együtt történő felvezetése a leltári alapbizonylatokra)

1.6 Leltározási és leltárkészítési kötelezettség

A leltározási és leltárkészítési kötelezettség az Egyesület valamennyi eszközére és forrására kiterjed, függetlenül attól, hogy a mérlegben értékkel szerepelnek-e vagy sem

A mérlegben szereplő eszközök és források leltározása történhet mennyiségi felvétellel, vagy egyeztetéssel.

A mérlegben értékben nem szereplő eszközök leltározására a tulajdon védelme és az elszámoltatás lehetőségének biztosítása érdekében van szükség.

1.7. Leltározási hatáskörök

Az elnök hatáskörébe tartozik

- a leltárak elkészítésének elrendelése, a felelősök kiválasztása, megbízása
- a leltárértékelés megszervezése
- a leltári főösszesítő jóváhagyása
- a leltárhiányokról, az anyagi felelősség érvényesítéséről az elnökség értesítése
- a felelősök felelősségre vonása.

II. A leltározásra vonatkozó általános szabályok

A leltározás helye

Az Egyesület székhelye: 8800 Nagykanizsa, Hajgató S. u. 1.

A leltározási csoport

A leltározási csoport összetétele a székhelyen a következő:

Leltározók: Ellenőrző Bizottság elnöke, ellenőrző bizottsági tag.

A leltározás bizonylati rendje

- leltárfelelősségi megállapodás
- megbízólevél
- leltárívek
- leltározási jegyzőkönyv
- hiány/többlet jegyzőkönyv
- selejtezési javaslat

A nyomtatványok előírás szerinti egyértelmű, hiánytalan kitöltése, a szükséges záradékok és hitelesített aláírások megléte.

Az aláírt leltáríveket a könyvelés részére az elnök köteles eljuttatni.

Az Egyesület birtokában lévő, más szervezet tulajdonát képező vagyontárgyakat a szabályzat rendelkezései – illetve a két fél megállapodása- szerint az Egyesület eszközeitől elkülönítve, de azokkal egy időben kell leltározni. Az idegen eszközökről külön leltárfevételi bizonylatot kell kiállítani és fel kell tüntetni a tulajdonos szervezet nevét.

Nagykanizsa, 2009. március 13.

Tóth István

elnök

Záradék

A hatályos Számviteli Politikát, a Pénzkezelési és a Leltározási Szabályzatot a „Kiskanizsa” Kulturális Egyesület közgyűlése a vezetőség javaslata alapján

2009. március 13-án megtartott ülésen elfogadta.

Tóth István

elnök