

**MAGYARBÁNHEGYESI POLGÁRMESTERI
HIVATAL**
5667 Magyarbánhegyes, Jókai u. 38.

GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT

Hatályos: 2017. július 1. napjától

GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT

A gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével – és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) alapján a következők szerint határozzuk meg.

II. A GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT HATÁLYA

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10.§ alapján a költségvetési szerveknek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 9. § (1) bekezdésében (továbbiakban: Ávr) meghatározott gazdálkodási feladatait a Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatal látja el.

Fentiek alapján a gazdálkodási szabályzat hatálya kiterjed

- Magyarbánhegyes Község Önkormányzatára, Magyarbánhegyes, Jókai u. 38.
- az Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatal költségvetési szervhez rendelt, de Magyarbánhegyes Község Önkormányzata irányítása alatt működő költségvetési szervekre:
 - Magyarbánhegyesi Mesevár Óvoda, Árpád u. 48.
 - Humán Szolgáltató Központ Magyarbánhegyes, Kossuth u. 70.
 - Magyarbánhegyes-Dombiratos Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás

Kiterjed továbbá a szabályzat hatálya a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (3)-(5) bekezdése alapján a **Magyarbánhegyesi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra**, amellyel Magyarbánhegyes Község Önkormányzata együttműködési megállapodást kötött.

II. A GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI

1. A gazdálkodással összefüggő feladatok

A szabályozás alapvető rendező elve az Áht. 36-38 §-a, valamint az Ávr. 52-60. § -okban rögzített szabályozás.

A hivatkozott jogszabályok a **gazdálkodással összefüggő feladatokkal és hatáskörökkel a polgármestert, jegyzőt, a költségvetési szerv vezetőjét (kötelezettségvállalás, utalványozás), valamint a gazdasági vezetőt – mely szabályzatunkban a jegyző - (pénzügyi ellenjegyzés) ruházza fel.**

Ezen hatáskörök - meghatározott keretek között - a polgármester, a jegyző, illetve a költségvetési szerv vezetője által felhatalmazott személyre átruházhatók.

Az átruházásnak írásban kell megtörténnie, és konkrétan meg kell jelölni a hatáskörökkel felruházott személyeket. A hatáskörök átadásával ugyanis a felelősség is átruházásra kerül.

1.1. Magyarbánhegyes Község Önkormányzat gazdálkodással összefüggő feladatai

1.1.1. Kötelezettségvállaló

Az Ávr. 52. § (6) bekezdése alapján az Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére – Sódarné Varga Gyöngyi polgármester, vagy - kizárólag akadályoztatása vagy távolléte esetén - Fajó János alpolgármester jogosult.

Az Ávr. 52. § (6a) bekezdése alapján,

- ha a helyi önkormányzatnál nincs az Ávr. 52. § (6) bekezdése alapján kötelezettségvállalásra jogosult személy, vagy
- a kötelezettségvállalásra jogosult személy feladata ellátásában akadályoztatva van,

a Képviselő-testület egyedi határozatban az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölhet ki a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vonatkozó kötelezettségvállalás gyakorlására.

A képviselő-testület általi kijelölés megszűnik, ha a kötelezettségvállalásra más személy válik jogosulttá vagy az arra jogosult személy akadályoztatása megszűnik.

Az Ávr. 52. § (1) bekezdése alapján a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szerv nevében a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy vállalhat kötelezettséget.

A szabályzat hatálya alá tartozó

- Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatalban dr. Zelenyánszki Miklós jegyző,
- a Magyarbánhegyesi Mesevár Óvoda költségvetési szerv esetében Szász Károlyné intézményvezető, vagy az általa írásban felhatalmazott Bada Szilvia intézményvezető helyettes,
- Humán Szolgáltató Központ költségvetési szerv esetében Hollós Beáta intézményvezető

a kötelezettségvállalásra felhatalmazott személy.

Az Ávr. 52 §. (7) bekezdése alapján a nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a nemzetiségi önkormányzat elnöke jogosult kötelezettségvállalásra.

- Magyarbánhegyesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat – Csurár Lajos,

Az Ávr. 52. § (7a) bekezdés alapján, ha a nemzetiségi önkormányzatnál nincs a (7) bekezdés alapján kötelezettségvállalásra jogosult személy vagy a kötelezettségvállalásra jogosult személy feladata ellátásában akadályoztatva van, a települési nemzetiségi önkormányzat esetében a képviselő-testület egyedi határozatában, az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontja szerinti önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölhet ki a nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vonatkozó kötelezettségvállalás gyakorlására.

A képviselő-testület általi kijelölés megszűnik, ha a kötelezettségvállalásra más személy válik jogosulttá vagy az arra jogosult személy akadályoztatása megszűnik.

A kötelezettségvállaló személyére vonatkozó felhatalmazást a jelen szabályzat I/1. melléklete tartalmazza.

1.1.2. Pénzügyi ellenjegyző

Az Ávr. 55 § (2) bekezdés a) pontja alapján a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a jegyző vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy a pénzügyi ellenjegyző.

Az 55.§ (2) bekezdés c. pontja alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében

- Magyarbánhegyes Község Önkormányzat,
- Magyarbánhegyesi Mesevár Óvoda költségvetési szerv,
- Humán Szolgáltató Központ költségvetési szerv

a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a jegyző– dr. Zelenyánszki Miklós, vagy az általa írásban kijelölt Tóthné Gazdag Júlia pénzügyi ügyintéző jogosult.

A nemzetiségi önkormányzatok kötelezettségvállalása esetén a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére kijelölt személy az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontja szerint dr. Zelenyánszki Miklós jegyző, vagy az általa írásban kijelölt Tóthné Gazdag Júlia pénzügyi ügyintéző jogosult.

Ávr. 55. § (3) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személyre vonatkozó kijelölést a jelen szabályzat I./2. melléklete tartalmazza.

1.1.3. Érvényesítő

Az érvényesítéssel kapcsolatos feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján:

- Magyarbánhegyes Község Önkormányzata,
- Magyarbánhegyesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
-
- Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatal, valamint
- a Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatalhoz rendelt, de az önkormányzat irányítása alatt működő költségvetési szervek
 - Magyarbánhegyesi Mesevár Óvoda Magyarbánhegyes, Árpád u. 48.
 - Humán Szolgáltató Központ, Magyarbánhegyes, Kossuth u. 70.

esetében a jegyző által kijelölt Szokola Csilla pénzügyi csoportvezető látja el.

Az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján az érvényesítésre jogosult személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

Az érvényesítésre jogosult személyek kijelölését – az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak alapján – a jelen szabályzat I./3. melléklete tartalmazza.

1.1.4. Teljesítésigazolásra jogosult személyek

Az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján **a teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa** - az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - **írásban kijelölt személy jogosult.**

A teljesítésigazolással kapcsolatos feladat és hatáskörök gyakorlására az alábbi személyek jogosultak:

a, Magyarbánhegyes Község Önkormányzata

Tevékenység, amelyre a teljesítésigazolással kapcsolatos hatáskör kiterjed	teljesítésigazolásra jogosult személy	
	neve	beosztása
Műszaki, informatikai jellegű szolgáltatás, beszerzés	Kovács István	műszaki ügyintéző
irodaszerek, nyomtatványok, tisztítószeres, egyéb	Tóthné Gazdag Júlia	igazgatási ügyintéző
Közmunkaprogram	Szlanyinka Tiborné	foglalkoztatási ügyintéző

b, Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatal

Intézmény, egység neve	teljesítésigazolásra jogosult személy	
	neve	beosztása
Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatal	dr. Zelenyánszki Miklós	jegyző

c, A Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatalhoz rendelt intézmények

Intézmény, egység neve	teljesítésigazolásra jogosult személy	
	neve	beosztása
Humán Szolgáltató Központ	Hollós Beáta	intézményvezető
távollétében		intézmény-vezetőhelyettes
Magyarbánhegyesi Mesevár Óvoda	Szász Károlyné	intézményvezető

távollétében	Benkőné Bada Szilvia	int.vez.helyettes
--------------	-------------------------	-------------------

A **nemzetiségi önkormányzatok** esetében az elnök a teljesítést igazoló személy.

A teljesítés igazolására jogosult személyek kijelölését – az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak alapján – a jelen szabályzat I./4. számú melléklete tartalmazza.

1.1.5. Utalványozó

Az Ávr. 59. § (1) bekezdés alapján az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni.

Az Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén – az Ávr. 52. § (6) bekezdése alapján – a polgármester, távolléte esetében az írásban felhatalmazott alpolgármester jogosult utalványozásra.

A nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén – az Ávr. 52. § (7) bekezdése alapján – a nemzetiségi önkormányzat elnöke jogosult utalványozásra.

Az Ávr. 52. §. (1) bek. a) pontja alapján a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott intézményvezető helyettes jogosult utalványozásra.

1.2. Összeférhetlenségi szabályok

a.) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 8:1. § (1) bek.1. pontja szerinti közeli hozzátartozója vagy maga javára látná el.

b.) Az Ávr. 60. § (1) bekezdésében foglaltak szerint

- a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet,
- az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

1.3. Nyilvántartás az aláírás mintáról

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra **jogosult személyekről és aláírás-mintájukról** - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - naprakész nyilvántartást kell vezetni.

A nyilvántartás vezetéséért a Pénzügyi csoportvezető felelős.

A nyilvántartás tartalmát a szabályzat 6. sz. melléklete tartalmazza

1.4. Az operatív gazdálkodási jogkört gyakorlók (kötelezettségvállaló, pénzügyi ellenjegyző, utalványozó, érvényesítő, teljesítés igazoló) feladatai

1.4.1. Kötelezettségvállalás

Az Áht. 1. § 15. pontjában leírtak alapján **kötelezettségvállalásnak minősül** a kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat.

Így különösen:

- a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére,
- szerződés megkötésére,
- költségvetési támogatás biztosítására irányuló,

szabályszerűen megtett **jognyilatkozat**.

Az Áht. 36. § (1) bekezdése alapján a 32. §-ban és az (5) bekezdésben meghatározott kivételekkel a költségvetési év kiadási előirányzatai és - ha jogszabály azt lehetővé teszi - a 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerint rendelkezésre bocsátott összeg terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor.

Más fizetési kötelezettségnek minősül a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, hatósági döntésen, vagy más, a fizetési kötelezettség összegét vagy az összeg megállapításának módját, továbbá a felek valamennyi jogát és kötelezettségét megállapító kötelező előíráson alapuló fizetési kötelezettség.

Az Ávr. 45. § (1) bekezdés előírásai alapján a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) szerint a közbeszerzési eljárást megindító hirdetmény, részvételi, ajánlattételi felhívás - a Kbt. 53. § (5) és (6) bekezdése alapján megindított közbeszerzési eljárás, valamint a Kbt. 104. §-a alapján megindított olyan közbeszerzési eljárás, amelyben a keret-megállapodás önmagában fizetési kötelezettséget nem keletkeztet kivételével -, a pályázati kiírás, továbbá minden olyan nyilatkozat, harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely feltételeesen, valamely személy nyilatkozatától függő fizetési kötelezettséget tanúsít, a (3) bekezdésben foglalt kivételekkel **kötelezettségvállalásnak** tekintendő.

Az Ávr. 45. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalásra vonatkozó rendelkezéseket a kötelezettségvállalások olyan tartalmú módosítására is alkalmazni kell, amely a korábban megállapított fizetési kötelezettségek összegét növeli, vagy az Ávr. 46. szerint érintett évek közötti megoszlását módosítja.

A kiadási előirányzatok terhére kötelezettségvállalásra az Ávr. 46. § (2) bekezdése szerint kerülhet sor. A hivatkozott jogszabályi előírás szerint: a költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat előirányzatai terhére határozatlan idejű vagy a költségvetési évet követő év június 30-át követő időpontra is fizetési kötelezettséget tartalmazó határozott idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) esetén

- a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségek mértékéig a költségvetési év,
- a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségek az esedékesség szerinti év kiadási előirányzatai terhére vállalható kötelezettség.

Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján **kötelezettséget vállalni** a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel, **csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet.**

Az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak alapján **nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetések teljesítéséhez,** amely

- értéke a százezer forintot nem éri el,
- a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi vállalt kötelezettség árfolyamvesztése, vagy
- az Áht. 36. § (1) bekezdése szerint más fizetési kötelezettségnek minősül.

Az 53. §. (1) bekezdés szerinti kifizetésre is alkalmazni kell a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait.

Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak az államháztartási számvitelről szóló **4/2013. (I.11.) Korm. rendelet szerinti nyilvántartásba vételéről,** ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ában foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről.

Az Ávr. 56. § (5) bekezdésében foglalt előírás alapján az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségek esetén a teljesített kifizetésekkel egyidejűleg kell annak adatait és a kifizetés összegét a kötelezettségvállalás nyilvántartásba felvezetni.

Az Ávr. 56. § (6) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalás módosulása, meghiúsulása, megszűnése esetén haladéktalanul gondoskodni kell a nyilvántartásban szereplő adatok módosításáról.

A kötelezettségvállalásokat a költségvetési könyvvitelben könyvelni kell. A kötelezettségvállalásokat az ASP KASZPER számítógépes programmal kell folyamatosan, naprakészen vezetni.

A nyilvántartás vezetéséért, a könyvelésért a főkönyvi könyvelést végző pénzügyi csoportvezető és pénzügyi ügyintéző a felelősök.

Az Ávr. 56. § (2) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget, még abban az esetben is, ha valamely fizetési kötelezettség bekövetkezése bizonytalan, vagy külön jövőbeli nyilatkozattól függ.

Ha a **fizetési kötelezettség jövőbeni mértéke** nem határozható meg pontosan, a körülmények és az előző évek tapasztalatainak gondos mérlegelése alapján az adott piaci, gazdasági, társadalmi körülmények között – az ésszerű gazdálkodás mellett – reális legmagasabb összegű kötelezettséget kell feltételezni.

Határozatlan időre vállalt kötelezettségek értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.

Az Áht. 36. § (5a) bekezdés alapján az államháztartás önkormányzati alrendszerében **több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzata terhére kötelezettségvállalásra** az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezéskor biztosítani kell.

A kötelezettségvállalást nyilvántartó személy – a nyilvántartás adatai alapján – **haladéktalanul köteles jelezni** a kötelezettségvállalásra jogosult személy felé, ha valamelyik előirányzat a kötelezettségvállalások következtében teljes egészében lekötésre került.

Annak érdekében, hogy az előirányzatok lekötöttségét teljes körűen számba lehessen venni, a **nem írásban tett kötelezettségvállalásokat is fel kell vezetni a kötelezettségvállalások nyilvántartásába.** Ezért az ilyen kötelezettségvállalásokhoz minden esetben megrendelőlapot kell csatolni. A megrendelőlappal kell jelezni a kötelezettségvállalást a pénzügyi ügyintézők felé.

1.4.2. Pénzügyi ellenjegyzés

A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik.

Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján a **pénzügyi ellenjegyzőnek a kormány rendeletében meghatározott kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy**

- a szabad előirányzat rendelkezésre áll,
- a tervezett kifizetés időpontjában a pénzügyi fedezet biztosított, és
- a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Amennyiben a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, illetve a fentiekben előírtaknak, a pénzügyi ellenjegyzőnek erről **írásban tájékoztatni kell** a kötelezettségvállalót, a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjét és gazdasági vezetőjét.

Ha a kötelezettséget vállaló szerv vezetője a tájékoztatás ellenére írásban utasítást ad a pénzügyi ellenjegyzésre, a pénzügyi ellenjegyző köteles az utasításnak eleget tenni és az Ávr. 54. § (4) bekezdésében foglaltak szerint eljárni.

A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

1.4.3. Teljesítésigazolás

A teljesítés igazolása a kiadás utalványozása előtt történik.

A teljesítés igazolás során ellenőrizhető okmányok alapján **ellenőrizni és igazolni kell**

- a kiadások teljesítésének jogosságát,
- a kiadásokösszességét,
- ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.

A szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervezetekben a kiadások teljesítésének igazolása mellett a bevételek vonatkozásában nem kell a teljesítést igazolni.

A teljesítés igazolás

- a számlán elhelyezett „A teljesítést igazolom” bélyegző lenyomattal,
- a teljesítés igazolásának dátumával, és
- a teljesítés igazolásra jogosult személy aláírásával

történik.

Az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerint az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén **nem kell elvégezni** a teljesítésigazolást.

1.4.4. Érvényesítés

Az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglalt előírás figyelembevételével a **kifizetések esetén a teljesítés igazolás alapján** – az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az **érvényesítőnek ellenőrizni kell**

- azösszességét,
- a fedezet meglétét és azt, hogy
- a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.), továbbá az Ávr. valamint a szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezetek belső szabályzataiban foglaltakat megtartották-e.

Amennyiben az érvényesítő az érvényesítés során a jogszabályok, illetve a belső szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles azt jelezni az utalványozónak.

Az érvényesítés nem tagható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. A további eljárásra az Ávr. 54. § (4) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni.

Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírás alapján **az érvényesítés az Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti okmány (utalványrendelet) utalványozása előtt történik.**

Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az **érvényesítésnek tartalmaznia kell**

- az érvényesítésre utaló megjelölést,
- az érvényesítés dátumát és
- az érvényesítő aláírását.

1.4.5. Utalványozás

Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján

- a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámol és
 - a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni
- az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet.

A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik.

A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételekkel –

- a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott
- érvényesítést

követően kerülhet sor.

Utalványozni

- készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített okmányra rávezetett,
- más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet.

Az Ávr. 59. § (3) bekezdésének rendelkezése alapján **külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni:**

- az „utalvány” szót,
- a költségvetési évet,
- a befizető és a kedvezményezett megnevezését, címét,
- a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,
- a bevétel, kiadás egységes rovertrend és kormányzati funkció szerinti számát,
- a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát,
- a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását.
- az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést,

A Hivatalban az ASP KASZPER számítógépes program által előállított és kinyomtatott **utalványt kell alkalmazni.**

A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni, azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

Az Ávr. 59. § (5) bekezdése alapján **nem kell utalványozni:**

- a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó bevételek beszedését, és az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke és B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket,
- a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat,
- az egységes rovatrend B813. Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését, és
- a fedezetkezelői számláról, valamint – a fedezetkezelői számlára történő átutalás esetén – az építetói fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.

2. Számlázás rendje, kimenő számlák nyilvántartása

A szabályzat hatálya alá tartozó Önkormányzat, a Hivatal, a Hivatalhoz rendelt intézmények a nyújtott szolgáltatásokról, a teljesített értékesítésekről számlát állítanak ki.

Magyarbánhegyes Község Önkormányzat és költségvetési szervei esetében a Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatalban az ASP KASZPER számítógépes program számlázó moduljával történik a számla kiállítása. A számlákat a pénzügyi csoportvezető vagy ügyintéző állítja ki. Piacon történő értékesítés esetén nyugtát használunk.

A számlák határidőben történő elkészítése és – a készpénzfizetési számlák kivételével – a partnerek részére történő megküldése a számlát kiállítók feladatát képezik.

Az Önkormányzatnál kibocsátott számlákat a kiállító és az ellenőr írják alá.

A szabván nyomtatvánnyal kiállított számlák aláírás nélkül is hitelesek, aláírásukra nem kerül sor.

3. Szállítóktól beérkezett számlák nyilvántartása

A szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervhez a szállítóktól, szolgáltatóktól érkezett – nem készpénzfizetési számlákat nyilvántartásba kell venni.

A beérkező – nem készpénzfizetési – számlákról az ASP KASZPER számítógépes programmal a pénzügyi ügyintéző nyilvántartást vezet.

A szabályzat hatálya alá tartozó valamennyi költségvetési szervhez beérkezett számlákról költségvetési szervenként külön-külön kell nyilvántartást vezetni.

4. Az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek

4.1. Havi pénzforgalmi jelentés

A költségvetési szerveknek gazdálkodásuk alakulásáról a főkönyvi kivonat alapján pénzforgalmi jelentést kötelesek összeállítani.

A pénzforgalmi jelentést havonta, az Ávr.-ben meghatározottak szerint kell összeállítani.

A pénzforgalmi jelentést a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatósága részére az általa kiadott határidőre kell benyújtani.

A pénzforgalmi jelentés elkészítéséért és az elektronikus adatszolgáltató rendszerbe történő továbbításáért a pénzügyi csoportvezető felelős.

4.1. Időközi költségvetési jelentés

Az Ávr. 169. §. (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás a költségvetési számvitel nyilvántartási számláin a tárgyidőszakban könyvelt adatokból időközi költségvetési jelentést készít.

Az időközi költségvetési jelentés az Áhsz. 8. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti költségvetési jelentést, valamint a költségvetési folyamatok nyomon követéséhez szükséges egyes kiegészítő információkat tartalmaz.

A költségvetési jelentés

- az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és
- a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait

tartalmazza.

Az Önkormányzat a költségvetési gazdálkodásának alakulásáról – a költségvetési szerveket is magában foglaló – időközi költségvetési jelentést köteles összeállítani.

Az időközi költségvetési jelentést az Ávr.-ben meghatározottak szerint kell elkészíteni.

Az önkormányzati szintű időközi költségvetési jelentés összeállításáért és a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatósága részére az elektronikus szolgáltató rendszerbe történő feltöltéséért a pénzügyi csoportvezető felelős.

Az Ávr. 169.§ (3) bekezdése alapján az időközi költségvetési jelentést a költségvetési év első három hónapjáról április 20-áig, azt követően havonta, a tárgyhót követő hónap 20-áig, a költségvetési év tizenkét hónapjáról a költségvetési évet követő év február 5-éig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe tölti fel.

4.2. Időközi mérlegjelentés

Az Ávr. 170. § (1) bekezdése alapján az eszközök és források tárgyidőszakban könyvelt változásairól

- a költségvetési szerv,
- a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat,

időközi mérlegjelentést készít.

A mérlegjelentést az államháztartás szervezetének az eszközei és forrásai alakulásáról negyedévenként, a főkönyvi kivonat adataiból kell elkészíteni az Ávr.-ben, valamint az Önkormányzat (irányító szerv) által meghatározottak szerint.

A Polgármesteri Hivatal időközi mérlegjelentésének összeállításáért, valamint annak, az intézményi időközi mérlegjelentésekkel a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez történő továbbításáért a pénzügyi csoportvezető felelős.

Az időközi mérlegjelentést a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig, a negyedik negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő év február 5-éig, az éves jelentést az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően kell a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni.

4.3. Beszámolási kötelezettség

Az Áhsz. 5. §, valamint a 6. § alapján az államháztartás szervezeteinek az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott **éves költségvetési beszámolót kell készíteniük**. Az éves beszámolót az Áhsz. által előírt formában, magyar nyelven, forintban kell elkészíteni

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése az Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportjának feladatát képezi.

5. Záró rendelkezés

A GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT

2017. július 1. napján lép hatályba.

Ezzel egy időben a korábban érvényes szabályzat hatályát veszti.

A szabályzatot módosítani kell

- olyan jogszabályi előírás változása esetén, amely érinti a hatályos szabályzat előírásait, valamint
- ha az Önkormányzat, az intézmények sajátosságai, működésének változása alapján indokoltá vált.

A módosításokat az ok felmerülésétől számított 30 napon belül kell végrehajtani.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

Sódnárné Varga Gyöngyi
polgármester

dr. Zelenyánszki Miklós
jegyző

Kiadmányozás:

A szabályzatot a költségvetési szervre vonatkozóan kiadmányozta:

1. Magyarbánhegyesi Mesevár Óvoda

.....
Szász Károlyné intézményvezető

2. Humán Szolgáltató Központ

.....
Hollós Beáta intézményvezető

3. Roma Nemzetiségi Önkormányzat

.....
Csurár Lajos elnök

Magyarbánhegyes Község Önkormányzata
5667 Magyarbánhegyes, Jókai u. 38. sz.

F E L H A T A L M A Z Á S

Fajó János
alpolgármester részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (6) bekezdése alapján

felhatalmazom Önt

hogy **távollétem, illetve összeférhetetlenség esetén** Magyarbánhegyes Község Önkormányzata nevében a helyi önkormányzat költségvetésének kiadási előirányzatai terhére összeghatártól függetlenül **kötelezettséget vállaljon**, valamint

kijelölöm Önt

az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 59. § (1) bekezdés, valamint az 52. § alapján **Magyarbánhegyes Község Önkormányzatában, az utalványozási jogkör gyakorlására.**

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

Sódarné Varga Gyöngyi
polgármester

NYILATKOZAT

A kötelezettségvállalási és utalványozási jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazást tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

Fajó János
alpolgármester

Magyarbánhegyesi Mesevár Óvoda
5667 Magyarbánhegyes Árpád u. 48. sz.

MEGBÍZÁS

Benkőné Bada Szilvia
intézményvezető helyettes részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (1) bekezdése alapján **felhatalmazom Önt**, hogy a Magyarbánhegyesi Mesevár Óvoda, 5667 Magyarbánhegyes, Árpád u. 48. nevében

- az intézmény költségvetési előirányzatai terhére összeghatártól függetlenül **kötelezettséget vállaljon**,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 59. § (1) bekezdés, valamint az 52. § alapján kijelölöm **Önt az utalványozási jogkör** gyakorlására.
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§ (4) bekezdése alapján **kijelölöm Önt teljesítésigazolására jogosult személynek**.

A kötelezettségvállalási, utalványozási és teljesítésigazolási jogkör gyakorlása távollétem, illetve összeférhetetlenség esetére érvényes.

Magyarbánhegyes, 2017.június 30.

Szász Károlyné
intézményvezető

NYILATKOZAT

A kötelezettségvállalási, utalványozási, és teljesítésigazolási jogkör gyakorlására vonatkozó megbízást tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

Benkőné Bada Szilvia
intézményvezető helyettes

Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatal
5667 Magyarbánhegyes, Jókai u. 38. sz.

K I J E L Ö L É S

Tóthné Gazdag Júlia
Pénzügyi ügyintéző részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55.§ (2) bekezdés **alapján az alább felsorolt költségvetési szerv kiadási előirányzataira vállalt kötelezettség esetén**

kijelölöm Önt

- Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatal,
a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére.

A pénzügyi ellenjegyzés összehatártól függetlenül általános jelleggel a gazdálkodás minden területére kiterjed.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

dr. Zelenyánszki Miklós
jegyző

NYILATKOZAT

A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására vonatkozó kijelölést tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

Tóthné Gazdag Júlia
Pénzügyi ügyintéző

Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatal
5667 Magyarbánhegyes, Jókai u. 38. sz.

K I J E L Ö L É S

Szokola Csilla
Pénzügyi csoportvezető részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 58. § (4) bekezdése alapján határozatlan időre

kijelölöm Önt érvényesítésre jogosult személynek.

Az érvényesítési feladatokat

- Magyarbánhegyes Község Önkormányzatára, Magyarbánhegyes, Jókai u. 38.
- az Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatal költségvetési szervhez rendelt, de Magyarbánhegyes Község Önkormányzata irányítása alatt működő költségvetési szervek:
 - Magyarbánhegyesi Mesevár Óvoda, Árpád u. 48.
 - Humán Szolgáltató Központ Magyarbánhegyes, Kossuth u. 70.
 - Magyarbánhegyes-Dombiratos Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás

gazdálkodása során kell ellátni.

Amennyiben a Pénzügyi Irodavezető távollétében ellenjegyzési jogkort gyakorol, akkor az érvényesítési feladatokat nem láthatja el.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

dr. Zelenyánszki Miklós
jegyző

NYILATKOZAT

A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására vonatkozó kijelölést tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

Szokola Csilla
Pénzügyi csoportvezető

Magyarbánhegyes Község Önkormányzata
5667 Magyarbánhegyes, Jókai u. 38. sz.

KIJELÖLÉS

Kovács István
műszaki előadó részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§ (4) bekezdése alapján határozatlan időre

kijelölöm Önt teljesítés igazolására jogosult személynek

A teljesítés igazolásának gyakorlására való kijelölés Magyarbánhegyes Község Önkormányzatában a műszaki és számítástechnikai szolgáltatás és beszerzés területére terjed ki.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

Sódarné Varga Gyöngyi
polgármester

NYILATKOZAT

A teljesítés igazolásának gyakorlására vonatkozó kijelölést tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30

Kovács István
műszaki ügyintéző

Magyarbánhegyes Község Önkormányzata
5667 Magyarbánhegyes, Jókai u. 38. sz.

KIJELÖLÉS

Szlanyinka Tiborné
munkaügyi előadó részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§ (4) bekezdése alapján határozatlan időre

kijelölöm Önt teljesítés igazolására jogosult személynek

A teljesítés igazolásának gyakorlására való kijelölés Magyarbánhegyes Község Önkormányzatában a közfoglalkoztatással kapcsolatos szolgáltatás és beszerzés területére terjed ki.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

Sódarné Varga Gyöngyi
polgármester

NYILATKOZAT

A teljesítés igazolásának gyakorlására vonatkozó kijelölést tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30

Szlanyinka Tiborné
munkaügyi előadó

Magyarbánhegyes Község Önkormányzata
5667 Magyarbánhegyes, Jókai u. 38. sz.

KIJELÖLÉS

Tóthné Gazdag Júlia
pénzügyi ügyintéző

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§ (4) bekezdése alapján határozatlan időre

kijelölöm Önt teljesítés igazolására jogosult személynek

A teljesítés igazolásának gyakorlására való kijelölés Magyarbánhegyes Község Önkormányzatában az irodaszerek, nyomtatványok, tisztítószeresek beszerzés területére terjed ki.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

Sódarné Varga Gyöngyi
polgármester

NYILATKOZAT

A teljesítés igazolásának gyakorlására vonatkozó kijelölést tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30

Tóthné Gazdag Júlia
pénzügyi ügyintéző

Humán Szolgáltató Központ
5667 Magyarbánhegyes, Kossuth u. 70.

KIJELÖLÉS

Fajó Jánosné
élelmezésvezető részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§ (4) bekezdése alapján

kijelölöm Önt teljesítés igazolására jogosult személynek

A kijelölés Humán Szolgáltató Központ konyha szakmai egységében felmerült kiadások teljesítés igazolására terjed ki.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

Hollós Beáta
intézményvezető

NYILATKOZAT

A teljesítés igazolásának gyakorlására vonatkozó kijelölést tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

Fajó Jánosné
élelmezésvezető

Magyarbánhegyes Község Önkormányzata
5667 Magyarbánhegyes, Jókai u. 38. sz.

KIJELÖLÉS

Farkas Ildikó
könyvtáros

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§ (4) bekezdése alapján határozatlan időre

kijelölöm Önt teljesítés igazolására jogosult személynek

A teljesítés igazolásának gyakorlására való kijelölés Magyarbánhegyes Község Önkormányzatának Angyal István Művelődési Ház és Könyvtár szakmai egységében a könyvtári beszerzések területére terjed ki.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30.

Sódarné Varga Gyöngyi
polgármester

NYILATKOZAT

A teljesítés igazolásának gyakorlására vonatkozó kijelölést tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Magyarbánhegyes, 2017. június 30

Farkas Ildikó
könyvtáros

Nyilvántartás

**a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az ellenjegyzésre, az érvényesítésre, valamint a teljesítésigazolásra
jogosult személyekről és aláírás mintájukról**

Magyarbánhegyes Község Önkormányzat és Magyarbánhegyesi Polgármesteri Hivatal

Név	Beosztás	Hatáskör	Hatáskör gyakorlójának aláírása	Jogosultság	
				Kezdetre	Megszűnése
Sódarné Varga Gyöngyi	polgármester	Kötelezettségvállaló Utalványozó teljesítést igazoló		2017.07.01	
Fajó János	alpolgármester	Kötelezettségvállaló Utalványozó teljesítést igazoló		2017.07.01	
Dr. Zelenyánszki Miklós	jegyző	kötelezettségvállaló, utalványozó, teljesítést igazoló pénzügyi ellenjegyző		2017.07.01	
Szokola Csilla	Pénzügyi Irodavezető	Érvényesítő		2017.07.01	
Tóthné Gazdag Júlia	Pénzügyi ügyintéző I.	Teljesítés igazoló Pénzügyi ellenjegyző		2017.07.01	

Név	Beosztás	Hatáskör	Hatáskör gyakorlójának aláírása	Jogosultság	
				Kezdeté	Megszűnése
Szász Károlyné	Magyarbánhegyesi Mesevár Óvoda intézményvezető	Kötelezettségvállaló, utalványozó teljesítést igazoló		2017.07.01	
Hollós Beáta	Humán Szolgáltató Központ intézményvezető	Kötelezettségvállaló, utalványozó teljesítést igazoló		2017.07.01	
Szlanyinka Tiborné	foglalkoztatási előadó	teljesítést igazoló		2017.07.01	
Kovács István	műszaki ügyintéző	teljesítést igazoló		2017.07.01	
Farkas Ildikó	könyvtáros	teljesítést igazoló		2017.07.01	
Benkőné Bada Szilvia	Magyarbánhegyesi Mesevár Óvoda intézményvezető helyettes	Kötelezettségvállaló, utalványozó teljesítést igazoló		2017.07.01	
Fajó Jánosné	konyhavezető	teljesítést igazoló		2017.07.01	