

# **GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT**

**2020**

**Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal**

# **GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT**

**Hatályos: 2020. január 1-től**

A gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével – és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket 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.

## I. SZABÁLYZAT HATÁLYA

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 6/C. § (1) bekezdése alapján **Csetény Község Önkormányzata, Szápár Község Önkormányzata és a Szápári Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat** bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az **Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal** gondoskodik.

Az Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik továbbá:

- az Áht. 6/C. § (2) bekezdése c) pontja alapján az **Csetény- Szápár Önkormányzatok Óvodai Intézményi Társulása** bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról, mint a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv.

Az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján az **Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal** látja el a gazdasági szervezet államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait maga, és az önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek:

**Csetényi Óvoda és Mini Bölcsőde** vonatkozásában.

A fentiekből és az Ávr. 13. § (3a) bekezdésében foglaltakból eredően ezen szabályzat hatálya a következő költségvetési szervekre/jogi személyekre terjed ki:

**Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal**  
**Csetény Község Önkormányzata**  
**Szápár Község Önkormányzata,**  
**Szápári Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Csetényi Óvoda és Mini Bölcsőde**  
**Csetény- Szápár Önkormányzatok Óvodai Intézményi Társulása**

(a továbbiakban: *fent felsorolt szervek*).

**II.**  
**GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT**  
**RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI**

**1. A gazdálkodással összefüggő feladatok**

**1.1. Gazdálkodási jogkörök szabályozása**

**1.1.1. Kötelezettségvállaló**

A **helyi önkormányzat** kiadási előirányzatai terhére az Ávr. 52. § (6) bekezdése alapján a **polgármester**, vagy az általa írásban **felhatalmazott személy** vállalhat kötelezettséget.

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 **Közös Önkormányzati Hivatal** nevében a Hivatal kiadási előirányzatai terhére a **jegyző** (mint a kötelezettséget vállaló szerv vezetője) vagy az általa írásban **felhatalmazott**, a kötelezettséget vállaló szerv *alkalmazásában álló személy* vállalhat kötelezettséget.

Az Ávr. 52. § (1) bekezdése alapján a **gazdasági szervezettel nem rendelkező** költségvetési szervnél kötelezettségvállalásra a **költségvetési szerv vezetője** vagy az általa, írásban **felhatalmazott**, a kötelezettséget vállaló szerv *alkalmazásában álló személy* jogosult.

Az Ávr. 52. § (8) bekezdése alapján a **társulás** kiadási előirányzatai terhére a **társulási tanács elnöke** vagy a **társulási tanács** általa írásban, vagy az elnöki tisztség betöltésének hiánya esetén a társulási tanács által határozatban **felhatalmazott valamely tagja** vállalhat kötelezettséget.

### 1.1.2. Pénzügyi ellenjegyző

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

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés cc) pontja alapján a **Közös Önkormányzati Hivatal**, mint **külön gazdasági szervezettel nem rendelkező** költségvetési szerv esetében a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására kijelölt személyek közül *az önkormányzati hivatal vezetője (jegyző) által írásban kijelölt*, az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személy, írásban jogosult.

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés cb) pontja alapján **gazdasági szervezettel nem rendelkező** költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén pénzügyi ellenjegyzésre a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására kijelölt személyek közül *az önkormányzati hivatal vezetője (jegyző) által írásban kijelölt*, az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személy, írásban jogosult.

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alapján **helyi önkormányzat** esetében a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére **külön gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal** esetén *a jegyző* által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult.

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés i) pontja alapján a **társulás** nevében vállalt kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzésére** a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó (külön gazdasági szervezettel nem rendelkező) költségvetési szerv vezetője által írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult.

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

### 1.1.3. Teljesítés-igazolás

Az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján a **teljesítésigazolásra** jogosult személyeket – az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – **a kötelezettségvállaló** írásban jelöli ki.

A teljesítés igazolására jogosult személyeket – az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak alapján kell írásban kijelölni.

### 1.1.4. Érvényesítő

Az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján az **érvényesítésre** jogosult személyekre, azok kijelölésére *a pénzügyi ellenjegyzőre (az Ávr. 55. § (2) bekezdésben) vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.*

Az Ávr. 58. § (4) bekezdése, valamint Ávr. 55. § (3) bekezdése alapján az érvényesítésre jogosult személynek a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

#### **1.1.5. Utalványozó**

Az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerint az **utalványozásra** jogosult személyekre, azok kijelölésére (a jogszabályban meghatározott kivétellel) a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

#### **1.1.6. Összeférhetlenségi és nyilvántartási szabályok**

a.) **Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, és teljesítés-igazolásra 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 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.**

#### **1.1.7. Nyilvántartás az aláírás-mintáról**

A kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés-igazolásra, az érvényesítésre, utalványozásra **jogosult személyekről és aláírás-mintájukról** a melléklet szerinti nyilvántartást kell naprakészen vezetni az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.

A nyilvántartás vezetéséért *a jegyző* felelős.

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

#### **1.2.1. Kötelezettségvállalás**

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

Így különösen:

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

irányuló, szabályszerűen megtett **jognyilatkozat**.

Az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint az Áht. 32. §-ban és az (5) bekezdésben foglalt kivételekkel a költségvetési év kiadási előirányzatai és - ha jogszabály azt lehetővé teszi - a 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti 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.

Az Áht. 36. § (1) bekezdése alapján **más fizetési kötelezettségnek** 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 minősül.

Az Áht. 36. § (2) bekezdése szerint a Kormány egyedi határozatban a szabad előirányzatot meghaladó mértékű vagy tárgyévi előirányzattal nem rendelkező közfeladathoz kapcsolódó kötelezettségvállalást engedélyezhet az ahhoz szükséges előirányzat mértékéről hozott döntésével egyidejűleg, amelynek átcsoportosításáról az államháztartásért felelős miniszter a Kormány 33. § (2) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva utólag, egyoldalú nyilatkozatban gondoskodik.

Az Ávr. 45. § (1) bekezdés előírásai alapján a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (továbbiakban: Kbt.) szerint a közbeszerzési eljárást megindító hirdetmény, részvételi, ajánlattételi felhívás – a Kbt. 53. § (6) bekezdése alapján megindított közbeszerzési eljárás kivételével –, a pályázati kiírás, tovább minden olyan nyilatkozat, harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely feltételesen, valamely személy nyilatkozatától függő fizetési kötelezettséget tanúsít, az Ávr. 45. § (3) bekezdésében 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 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) a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségek mértékéig a költségvetési év,
- b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségek az esedékesség szerinti év

kiadási előirányzatai terhére vállalható kötelezettség.

**Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően – az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kivételekkel – 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 vagy
- az Áht. 36. § (1) bekezdése szerint más fizetési kötelezettségnek minősül.

Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak az államháztartási számvitelről szóló **4/2013. (I.11.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: Áhsz.) **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.



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 kötelezettségvállalások nyilvántartásának kialakításánál figyelembe kell venni az Áhsz. 14. mellékletének „II. kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása” fejezetében leírtakat.

A **kötelezettségvállalások nyilvántartását költségvetési szervenként a ASP számítógépes programmal** kell folyamatosan, naprakészen vezetni.

A nyilvántartást *Patonai Sándor, Ganczler Piroska és Jakab Izabellla pénzügyi előadó/főelőadó* vezeti.

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 kötelezettségvállalásokat jelezni kell a kötelezettségvállalást nyilvántartó személy felé.

Az Áht. 78. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, a társulás a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről **likviditási tervet** készít.

Az Ávr. 122. § előírása szerint a helyi önkormányzat, társulás, valamint az általuk irányított költségvetési szerv likviditási terve a költségvetési szerv várható bevételeinek - ideértve az időszak elején rendelkezésre álló készpénz és számlaállomány együttes összegét is - alapul vételével, havi ütemezéssel tartalmazza a teljesíthető kiadásokat.

A likviditási tervet **havonta** felül kell vizsgálni.

A *költségvetési szervek* likviditási terv készítéséért és vezetéséért *Patonai Sándor és Ganczler Piroska pénzügyi előadó/főelőadó* felelős.

### **1.2.2. Pénzügyi ellenjegyzés**

**A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik.**

Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján a **pénzügyi ellenjegyzőnek a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően meg kell győződnie arról, hogy**

- a) a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll,
- b) a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és
- c) a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Amennyiben a kötelezettségvállalás nem felel meg 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.**

### **1.2.3. Teljesítés-igazolás**

A teljesítés igazolása a kiadás utalványozása előtt történik.

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

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

A költségvetési szerveknél a kiadások teljesítésigazolása mellett a bevételekre vonatkozóan nem kell a teljesítést igazolni.

Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak alapján nem szükséges a teljesítést igazolni az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségek teljesítésénél.

A fent felsorolt szerveknél a **teljesítés-igazolás**

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

történik.

#### **1.2.4. Érvényesítés**

Az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglalt előírás figyelembevételével a **kifizetések esetén a teljesítés igazolás alapján az érvényesítőnek ellenőrizni kell**

- azösszezszerúséget,
- a fedezet meglétét és azt, hogy
- a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., továbbá az Ávr., valamint szervezetünk 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 érvényesítés az Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik.**

**Az érvényesítésnek tartalmaznia kell**

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

#### **1.2.5. Utalványozás**

Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján

- a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és
- a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni

utalványozás alapján lehet (az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételekkel).

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.

A 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 rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát,
- a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát,
- a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést,
- az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását.

**A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen (rövidített utalvány) 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 építettői fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.

## **2. Számlázás rendje, kimenő számlák nyilvántartása**

A fent felsorolt szervek által

- nyújtott szolgáltatásokról,
- teljesített értékesítésekről

számlát kell kibocsátani.

A fent felsorolt szerveknél *szabvány nyomtatvány alkalmazásával vagy számlázó programmal történik a számlázás.*

A kibocsátott számlák aláírás nélkül is hitelesek, aláírásukra nem kerül sor.

A **kibocsátott (kimenő)** – nem készpénzfizetési – **számlákról** manuális módon, folyamatosan, **költségvetési szervenként külön-külön nyilvántartást** kell vezetni.

A nyilvántartás vezetéséért felelősök: *Patonai Sándor és Ganczler Piroska pénzügyi előadó/főelőadó.*

A kimenő számlák nyilvántartását vezető személynek a határidőre ki nem egyenlített számlákról tájékoztatni kell *az adott költségvetési szerv vezetőjét.*

### 3. Szállítóktól beérkezett számlák nyilvántartása

A fent felsorolt szervekhez a szállítóktól, szolgáltatóktól érkezett – nem készpénzfizetési - számlákat nyilvántartásba kell venni.

A **beérkező** – nem készpénzfizetési – **számlákról** manuális módon, folyamatosan, **költségvetési szervként külön-külön nyilvántartást** kell vezetni.

A nyilvántartás vezetéséért felelős:  
- *Jakab Izabella pénzügyi előadó*

### 4. Az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek

#### 4.1. Időközi költségvetési jelentés

Az Áht. 108. § szerint a helyi önkormányzat, a társulás a költségvetési év során az Ávr-ben meghatározott gyakorisággal **időközi költségvetési jelentést** készít a kincstár számára. A helyi önkormányzat, a társulás adatszolgáltatása akkor tekinthető teljesítettnek, ha azt az általa irányított költségvetési szervek is teljesítették.

Az időközi költségvetési jelentést az Ávr. 169. §-ban meghatározott szempontok és határidők szerint kell összeállítani és a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez benyújtani.

Az időközi költségvetési jelentés összeállításáért és a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez határidőre történő továbbításáért *Patonai Sándor és Ganczler Piroska pénzügyi előadó/főelőadó* felelősek.

#### 4.2. Időközi mérlegjelentés

Az Áht. 108. § szerint a helyi önkormányzat, a társulás a költségvetési év során az Ávr-ben meghatározott gyakorisággal, az eszközök és források alakulására vonatkozóan **időközi mérlegjelentést** készít a kincstár számára. A helyi önkormányzat, a társulás adatszolgáltatása akkor tekinthető teljesítettnek, ha azt az általa irányított költségvetési szervek is teljesítették.

Az időközi mérlegjelentést az Ávr. 170. §-ban meghatározott szempontok és határidők szerint kell összeállítani és a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez benyújtani.

Az időközi mérlegjelentés összeállításáért, valamint annak, az intézményi időközi mérlegjelentésekkel a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez történő továbbításáért *Patonai Sándor és Ganczler Piroska pénzügyi előadó/főelőadó* felelősek.

#### **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 költségvetési beszámoló elkészítéséért *Patonai Sándor és Ganczler Piroska* pénzügyi előadó/főelőadó felelősek.

#### **ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

A gazdálkodási szabályzat 2020. január 1-től lép hatályba, a korábban hatályos gazdálkodási szabályzat ettől az időponttól hatályát veszti.

Csetény, 2020. január 1.

  
dr. Molnár Máté  
jegyző

The image shows a circular official stamp of the Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal. The stamp contains the text 'Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal' around the top edge and 'jegyző' at the bottom. In the center of the stamp, there is a handwritten signature in blue ink that reads 'dr. Molnár Máté'. Below the signature, the name 'dr. Molnár Máté' and the title 'jegyző' are printed in a standard font.

Jelen szabályzat mellékletei:

1/A. melléklet: Nyilvántartás a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról a **Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal** vonatkozásában

1/B. melléklet: Nyilvántartás a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról **Csetény Község Önkormányzata** vonatkozásában

1/C. melléklet: Nyilvántartás a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról a **Szápár Község Önkormányzata** vonatkozásában

1/D. melléklet: Nyilvántartás a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról a **Csetényi Óvoda és Mini Bölcsőde** vonatkozásában

1/E. melléklet: Nyilvántartás a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról a **Csetény-Szápár Önkormányzatok Óvodai Intézményi Társulása** vonatkozásában

1/F. melléklet: Nyilvántartás a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról a **Szápári Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat** vonatkozásában

1/G. melléklet: Nyilvántartás a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról a **Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal** vonatkozásában

2/A. melléklet: Felhatalmazás kötelezettségvállalásra a **Csetény Község Önkormányzata Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal** vonatkozásában

2/B. melléklet: Felhatalmazás kötelezettségvállalásra a **Szápár Község Önkormányzata Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal** vonatkozásában

2/C. melléklet: Felhatalmazás kötelezettségvállalásra a **Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal** vonatkozásában

2/D. melléklet: Felhatalmazás kötelezettségvállalásra a **Csetényi Óvoda és Mini Bölcsőde** l vonatkozásában

2/E. melléklet: Felhatalmazás kötelezettségvállalásra a **Csetény-Szápár Önkormányzatok Óvodai Intézményi Társulása** vonatkozásában

2/F. melléklet: Felhatalmazás kötelezettségvállalásra a **Szápári Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat** vonatkozásában

3/A. melléklet: Kijelölés a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a  
**Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal,**  
**Csetény Község Önkormányzata**  
**Szápár Község Önkormányzata,**  
**Szápári Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Csetényi Óvoda és Mini Bölcsőde Csetény és a**  
**Csetény- Szápár Önkormányzatok Óvodai Intézményi Társulása**  
vonatkozásában

3/B. melléklet: Kijelölés a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére – a pénztár  
kivételével- a  
**Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal és**  
**Csetény Község Önkormányzata**  
vonatkozásában

3/C. melléklet: Kijelölés a pénztárral kapcsolatos kötelezettségvállalás pénzügyi  
ellenjegyzésére a  
**Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal,**  
**Csetény Község Önkormányzata**  
**Szápár Község Önkormányzata,**  
**Szápári Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Csetényi Óvoda és Mini Bölcsőde és a**  
**Csetény- Szápár Önkormányzatok Óvodai Intézményi Társulása**  
vonatkozásában

4/A. melléklet: Kijelölés teljesítésigazolásra **Csetény Község Önkormányzata**  
vonatkozásában

4/B. melléklet: Kijelölés teljesítésigazolásra **Szápár Község Önkormányzata**  
vonatkozásában

4/C. melléklet: Kijelölés teljesítésigazolásra a **Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal**  
vonatkozásában

4/D. melléklet: Kijelölés teljesítésigazolásra a **Csetényi Óvoda és Mini Bölcsőde** l  
vonatkozásában

4/E. melléklet: Kijelölés teljesítésigazolásra a **Csetény-Szápár Önkormányzatok Óvodai**  
**Intézményi Társulása** vonatkozásában

4/F. melléklet: Kijelölés teljesítésigazolásra a **Szápári Szlovák Nemzetiségi**  
**Önkormányzat** vonatkozásában

4/G. melléklet: Kijelölés teljesítésigazolásra **Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal**  
vonatkozásában

5/A. melléklet: Kijelölés érvényesítési jogosultság gyakorlására a  
**Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal,**



**Csetény Község Önkormányzata**  
**Szápár Község Önkormányzata,**  
**Szápári Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Csetényi Óvoda és Mini Bölcsőde és a**  
**Csetény- Szápár Önkormányzatok Óvodai Intézményi Társulása**  
vonatkozásában

5/B. melléklet: Kijelölés érvényesítési jogosultság gyakorlására – a pénztár kivételével- a  
**Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal és**  
**Csetény Község Önkormányzata**  
vonatkozásában

5/C. melléklet: Kijelölés a pénztárral kapcsolatos érvényesítési jogosultság gyakorlására a  
**Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal,**  
**Csetény Község Önkormányzata**  
**Szápár Község Önkormányzata,**  
**Szápári Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Csetényi Óvoda és Mini Bölcsőde és a**  
**Csetény- Szápár Önkormányzatok Óvodai Intézményi Társulása**  
vonatkozásában

5/D. melléklet: Kijelölés a pénztárral kapcsolatos érvényesítési jogosultság gyakorlására a  
**Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal,**  
**Csetény Község Önkormányzata**  
**Csetényi Óvoda és Mini Bölcsőde és a**  
**Csetény- Szápár Önkormányzatok Óvodai Intézményi Társulása**  
vonatkozásában

6/A. melléklet: Kijelölés utalványozási jogkör gyakorlására **Csetény Község**  
**Önkormányzata** vonatkozásában

6/B. melléklet: Kijelölés utalványozási jogkör gyakorlására **Szápár Község**  
**Önkormányzata** vonatkozásában

6/C. melléklet: Kijelölés utalványozási jogkör gyakorlására a **Csetényi Közös**  
**Önkormányzati Hivatal** vonatkozásában

6/D. melléklet: Kijelölés utalványozási jogkör gyakorlására a **Csetényi Óvoda és Mini**  
**Bölcsőde** vonatkozásában

6/E. melléklet: Kijelölés utalványozási jogkör gyakorlására a **Csetény-Szápár**  
**Önkormányzatok Óvodai Intézményi Társulása** vonatkozásában

6/F. melléklet: Kijelölés utalványozási jogkör gyakorlására a **Szápári Szlovák**  
**Nemzetiségi Önkormányzat** vonatkozásában

6/G. melléklet: Kijelölés utalványozási jogkör gyakorlására a **Csetényi Közös**  
**Önkormányzati Hivatal** vonatkozásában

