

Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal (8707 Pusztakovácsi, Fő utca 56.)

Gazdálkodási szabályzat (kiterjesztett)

Jelen szabályzat 2021.december 29-től érvényes.

Jóváhagyta:

Jóváhagyta:

Pusztakovácsi Község Önkormányzatának képviselő-testülete a 70/2021(XII.21.)sz. határozattal

Libickozma Község Önkormányzatának képviselő-testülete a 47/2021(XII.14.)sz. határozattal

Somogyszentpál Község Önkormányzatának képviselő-testülete a 64/2021(XII.09.)sz. határozattal

Táska Község Önkormányzatának képviselő-testülete a 65/2021(XII.22.)sz. határozattal

Pusztakovácsi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 13/2021(XII.17.)sz. határozattal

Somogyszentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata képviselő-testülete 20/2021(XII.22.)sz. határozattal

Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata képviselő-testülete 17/2021(XII.22.)sz. határozattal

Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

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.

I. A gazdálkodási szabályzat hatálya

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10.§ alapján a gazdasági szervezetnek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait

- **Pusztakovácsi Község Önkormányzata**
- **Libickozma Község Önkormányzata**
- **Somogyzentpál Község Önkormányzata**
- **Táska Község Önkormányzata**
- **Pusztakovácsi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**
- **Somogyzentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata**
- **Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata**

vonatkozásában a Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Ebből eredően ezen szabályzat hatálya

- **Pusztakovácsi Község Önkormányzatára**
- **Libickozma Község Önkormányzatára**
- **Somogyzentpál Község Önkormányzatára**
- **Táska Község Önkormányzatára**
- **Pusztakovácsi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatára**
- **Somogyzentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatára**
- **Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatára**

Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatalra terjed ki.

II. A gazdálkodási szabályzat részletes előírásai

II. 1. A gazdálkodással összefüggő feladatok

II 1.1. Gazdálkodási jogkörök szabályozása

II. 1.1.1. Kötelezettségvállaló

A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére – az Ávr. 52. § (6) bekezdése alapján – a Polgármester, vagy az általa írásban felhatalmazott alpolgármester 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. § (7) bekezdése alapján a **Roma Nemzetiségi Önkormányzatok** kiadási előirányzatai terhére a nemzetiségi önkormányzat elnöke vállal kötelezettséget. Távollét, illetve összeférhetetlenség esetén az általa írásban felhatalmazott elnökhelyettes a kötelezettségvállaló személy.

Az Ávr. 52. § (7a) bekezdése alapján,

- ha a nemzetiségi önkormányzatnál nincs az Ávr. 52. § (7) bekezdése alapján kötelezettségvállalásra jogosult személy, vagy
- a kötelezettségvállalásra jogosult személy feladata ellátásában akadályoztatva van,

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

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

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 kötelezettségvállaló személyére vonatkozó felhatalmazást e szabályzat 1/a és/vagy 1/b. melléklete szerint kell elkészíteni.

II. 1.1.2. Pénzügyi ellenjegyző

Az Ávr. 55. § (2) bekezdése alapján a **kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére**

- Pusztakovácsi Község Önkormányzat,
- Libickozma Község Önkormányzat,
- Somogyszentpál Község Önkormányzat,
- Táska Község Önkormányzat,
- Pusztakovácsi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
- Somogyszentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat ,
- Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat ,
- valamint a Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében

Misetáné Kara Éva írásban 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 képesítéssel kell rendelkeznie.

Az Ávr. 55. § (4) bekezdése alapján, ha a kötelezettségvállalásra elektronikus aláírással ellátott dokumentumban kerül sor, a pénzügyi ellenjegyzés az e dokumentumnak a pénzügyi ellenjegyző legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával történő ellátásával is igazolható.

A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személyre vonatkozó kijelölést a szabályzat 2/a és/vagy 2/b melléklete szerint kell elkészíteni.

II. 1.1.3. Érvényesítő

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

- Pusztakovácsi Község Önkormányzat,
- Libickozma Község Önkormányzat,
- Somogyszentpál Község Önkormányzat,
- Táska Község Önkormányzat,
- Pusztakovácsi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
- Somogyszentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat ,

- Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat ,
- valamint a Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében

Misetáné Kara Éva látja el.

Az Ávr. 58. § (6) bekezdése alapján, ha az utalványozás elrendelésére elektronikus dokumentumban kerül sor, az írásos érvényesítés az utalványrendeletnek az érvényesítő legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával történő ellátásával is igazolható.

Az érvényesítésre jogosult személyeket – az Ávr. 55. § (2) bekezdésében foglaltak alapján – a szabályzat 3. melléklete szerint írásban kell kijelölni.

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

II.1.1.4. Teljesítésigazolásra jogosult személyek

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

igénybevett szolgáltatás, anyagszállítás, beruházás megvalósításának teljesítését

a) Pusztakovácsi Község Önkormányzata

Tevékenység, amelyre a teljesítésigazolással kapcsolatos hatáskör kiterjed	Teljesítésigazolásra jogosult személy	
	neve	beosztása
igénybevett szolgáltatás, anyagszállítás	Kresztyankó András Sándor	polgármester
építési beruházás megvalósulása	Kresztyankó András Sándor	polgármester
építési felújítás	Kresztyankó András Sándor	polgármester

b) Libickozma Község Önkormányzata

Tevékenység, amelyre a teljesítésigazolással kapcsolatos hatáskör kiterjed	Teljesítésigazolásra jogosult személy	
	neve	beosztása
igénybevett szolgáltatás, anyagszállítás	Horváth Gábor	polgármester
építési beruházás megvalósulása	Horváth Gábor	polgármester
építési felújítás	Horváth Gábor	polgármester

c) Somogyszentpál Község Önkormányzata

Tevékenység, amelyre a teljesítésigazolással kapcsolatos hatáskör kiterjed	Teljesítésigazolásra jogosult személy	
	neve	beosztása
igénybevett szolgáltatás, anyagszállítás	Poszáné Szabó Edit	polgármester
építési beruházás megvalósulása	Poszáné Szabó Edit	polgármester
építési felújítás	Poszáné Szabó Edit	polgármester

d) Táska Község Önkormányzata

Tevékenység, amelyre a teljesítésigazolással kapcsolatos hatáskör kiterjed	Teljesítésigazolásra jogosult személy	
	neve	beosztása
igénybevett szolgáltatás, anyagszállítás	Gadányi Albert	polgármester
építési beruházás megvalósulása	Gadányi Albert	polgármester
építési felújítás	Gadányi Albert	polgármester

e) Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal

Tevékenység, amelyre a teljesítésigazolással kapcsolatos hatáskör kiterjed	Teljesítésigazolásra jogosult személy	
	neve	beosztása
igénybevett szolgáltatás, anyagszállítás	Dr. Halász Péter	jegyző
építési beruházás	Dr. Halász Péter	jegyző

f) Pusztakovácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Tevékenység, amelyre a teljesítésigazolással kapcsolatos hatáskör kiterjed	Teljesítésigazolásra jogosult személy	
	neve	beosztása
igénybevett szolgáltatás, anyagszállítás	Veszeka Mihály	RNÖ elnök
építési beruházás	Veszeka Mihály	RNÖ elnök

g) Somogyzentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Tevékenység, amelyre a teljesítésigazolással kapcsolatos hatáskör kiterjed	Teljesítésigazolásra jogosult személy	
	neve	beosztása
igénybevett szolgáltatás, anyagszállítás	Bogdán Péter	RNÖ elnök
építési beruházás	Bogdán Péter	RNÖ elnök

Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Tevékenység, amelyre a teljesítésigazolással kapcsolatos hatáskör kiterjed	Teljesítésigazolásra jogosult személy	
	neve	beosztása
igénybevett szolgáltatás, anyagszállítás	Miklovics Árpád	RNÖ elnök
építési beruházás	Miklovics Árpád	RNÖ elnök

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.

Az Ávr. 57. § (5) bekezdése alapján, ha a teljesítés igazolásának alapjául szolgáló okmány elektronikusan áll rendelkezésre, a teljesítés e dokumentumnak a teljesítésigazoló legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával történő ellátásával is igazolható.

A teljesítés igazolására jogosult személyeket – az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak alapján – a szabályzat 4/a vagy 4/b melléklete szerint kell írásban kijelölni.

II. 1.1.5. Utalványozó

Az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni, vagyis a kötelezettségvállaló, vagy az általa írásban felhatalmazott személy jogosult az utalványozásra.

Az Ávr. 59. (1) bekezdése, valamint az Ávr. 52. § alapján a szabályzata hatálya alá tartozó

Pusztakovácsi Község Önkormányzatnál utalványozásra jogosult:

- polgármester, távollétében, akadályoztatása esetén az alpolgármester,

Libickozma Község Önkormányzatnál utalványozásra jogosult:

- polgármester, távollétében, akadályoztatása esetén az alpolgármester,

Somogyszentpál Község Önkormányzatnál utalványozásra jogosult:

- polgármester, távollétében, akadályoztatása esetén az alpolgármester,

Táska Község Önkormányzatnál utalványozásra jogosult:

- polgármester, távollétében, akadályoztatása esetén az alpolgármester,

Pusztakovácsi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál utalványozásra jogosult:

- RNÖ elnöke, távolléte, akadályoztatása esetében az elnök-helyettes ,

Somogyszentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál utalványozásra jogosult:

- RNÖ elnöke, távolléte, akadályoztatása esetében az elnök-helyettes ,

Somogyszentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál utalványozásra jogosult:

- RNÖ elnöke, távolléte, akadályoztatása esetében az elnök-helyettes

A Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatalban utalványozásra jogosult a jegyző, távollétében a pénzügyi ügyintéző látja el az utalványozással kapcsolatos feladatokat.

Az Ávr. 58. § (6) bekezdésében foglalt előírás alapján, ha az utalványozás elrendelésére elektronikus dokumentumban kerül sor, az írásos érvényesítés az utalványrendeletnek az érvényesítő legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával történő ellátásával is igazolható.

Az utalványozásra vonatkozó felhatalmazást a szabályzat 5/a és/vagy 5/b melléklete szerint kell elkészíteni.

II. 1.1.6. Összeférhetetlenségi 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.

II. 1.1.7. 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 jegyző felelős.

A nyilvántartás tartalmát a szabályzat 6. sz. melléklete tartalmazza

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

1.2.1. Kötelezettségvállalás

Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján **a kötelezettségvállalásnak (megrendelésnek, szerződésnek) mindig írásban kell megtörténnie.**

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 az Áht. 32. §-ban és az Áht. 34. §-ban és az (5) bekezdésben meghatározott kivételekkel a költségvetési év kiadási előirányzatai és - ha jogszabály azt lehetővé teszi – az Áht. 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, illetve véglegessé vált, vagy azonnal végrehajtható 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 Áht. 36. § (3) bekezdése szerinti és az Áht. 36. § (1) és az Áht. 36. § (2) bekezdésben szereplő kötelezettségvállalás esetén a pénzügyi teljesítésnek – a 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - legkésőbb a költségvetési év december 31-éig meg kell történnie.

Az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségekkel az Ávr. 46 §. (1)-(3) bekezdés szerint kell a költségvetési év szabad kiadási előirányzatait vagy az Áht. 36. § (4) bekezdése, (4a) bekezdése, (4c) bekezdése vagy (5a) bekezdése szerint a több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalások felső határának mértékét csökkenteni.

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 feltételesen, 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) a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,
- b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére, évente az Áht. 36. § (4) bekezdése, (4a) bekezdése vagy (4c) bekezdése szerinti mértékig vállalható.

A b) pont szerinti kötelezettségvállalásnak nem feltétele, hogy annak fedezete a kötelezettség vállalásának évében a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat költségvetésében rendelkezésre álljon.

Az Ávr. 46. § (1) bek alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik.

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 kétszázezer 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 Ávr. 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 éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.

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 kötelezettségvállalások nyilvántartását manuálisan, vagy számítógépes programmal kell folyamatosan, naprakészen vezetni.

A(z)

- A Roma Nemzetiségi Önkormányzatok kötelezettségvállalási nyilvántartását az RNÖ elnökök, és a KÖH pénzügyi ügyintézője vezetik.
- A települési Önkormányzatok és a KÖH nyilvántartását Misetáné Kara ÉVa vezeti.

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 előirányzatai 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.

II. 1.2.2. 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 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 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.

II. 1.2.3. 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 kiadások összecszerűségét,
- ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.

A települési önkormányzatoknál, a roma nemzetiségi önkormányzatoknál, valamint a Közös Önkormányzati Hivatalban a kiadások teljesítésigazolása mellett a bevételekre vonatkozóan 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.

II.1.2.4. 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**

- az összegszerűséget,
- 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.

II. 1.2.5. Utalványozás

Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján

- a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni 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 rendelkezéssel fel kell tüntetni:**

- a) az „utalvány” szót,
- b) a költségvetési évet,
- c) a befizető és a kedvezményezett megnevezését, címét,
- d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,
- e) a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát,
- f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- g) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását,
- h) az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést,

A települési önkormányzatoknál, a roma nemzetiségi önkormányzatoknál, valamint a Közös Önkormányzati Hivatalban a 8. melléklet szerinti, vagy számítógéppel előállított

utalványt kell alkalmazni.

(A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezéssel 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 költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke és B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket,
- a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket,
- az egységes rovatrend B813. Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését, és
- a fedezetkezelői számláról, valamint – a fedezetkezelői számlára történő átutalás esetén – az építetetői fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.

II. 2. Számlázás rendje, kimenő számlák nyilvántartása

A szabályzat hatálya alá tartozó települési önkormányzatoknál, a roma nemzetiségi önkormányzatoknál, valamint a Közös Önkormányzati Hivatalban

- nyújtott szolgáltatásokról,
- teljesített értékesítésekről

számlát kell kibocsátani.

A települési önkormányzatoknál, a roma nemzetiségi önkormányzatoknál, valamint a Közös Önkormányzati Hivatalban szabvány nyomtatvány alkalmazásával vagy számítógépes számlázó-programmal

történik a számlázás.

A számlák határidőben történő elkészítése és – a készpénzfizetési számlák kivételével – a partnerek részére történő megküldése a számlát kiállítani köteles személyfeladatát képezi.

A települési önkormányzatoknál a polgármester, távollétében az alpolgármester, a roma nemzetiségi önkormányzatoknál az elnök, távollétében az elnök-helyettes, a Közös Önkormányzati Hivatalban a jegyző, vagy a pénzügyi ügyintéző jogosult a kibocsátott számlákat, készpénzfizetési számlákat aláírni/vagy a kibocsátott számlák aláírás nélkül is hitelesek, aláírásukra nem kerül sor.

A kibocsátott (kimenő) – nem készpénzfizetési – számlákról folyamatosan nyilvántartást kell vezetni.

A nyilvántartás vezetéséért

- a Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal felelős,

A kimenő számlák nyilvántartását vezető személynek a határidőre ki nem egyenlített számlákról a kiegyenlítési határidő előtt legkésőbb 3 nappal írásban tájékoztatni kell Polgármestert, az RNÖ elnökét, és/vagy a Jegyzőt.

II. 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 folyamatosan nyilvántartást kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetéséért

- Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatalba **beérkezett számlákért** felelős

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

A települési Önkormányzatok, a Roma Nemzetiségi Önkormányzatok, és a KÖH adatszolgáltatási kötelezettségének az Ávr.-ben meghatározottak szerint tesz eleget.

II. 4.1. Időközi költségvetési jelentés

Az Ávr. 169. §. (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, a roma nemzetiségi önkormányzat, a költségvetési számviteli 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 Területileg Illetékes Szervéhez, az általa megjelölt határidőre történő elektronikus szolgáltató rendszerbe történő feltöltéséért Missetáné Kara Éva a felelős.

Az adatszolgáltatás elkészítéséért és a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez, az általa megjelölt határidőre történő elektronikus szolgáltató rendszerbe történő feltöltéséért Missetáné Kara Éva a felelős.

II. 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 negyedévenkénti időközi mérlegjelentést a tárgynegyedévet követő hónap 10 -ig kell megküldeni a KÖH-nak.

Az adatszolgáltatás elkészítéséért és határidőre történő továbbításáért a telephelyeken dolgozó pénzügyi ügyintézők felelősek.

Az Önkormányzati hivatal időközi mérlegjelentésének összeállításáért, valamint annak, az intézményi időközi mérlegjelentésekkel a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez történő továbbításáért Misetáné Kara Éva felelős.

II.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 elkészítéséért a következő személy:

- Misetáné Kara Éva felelős.

III. Záró rendelkezés

A gazdálkodási szabályzat

2021. december 29. 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 Önkormányzatok, Közös Önkormányzati Hivatal sajátosságai, működésének változása alapján indokoltá vált.

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

A szabályzat módosításáért a jegyző felelős.

Pusztakovácsi, 2021. december . 23

Kresztyankó András Sándor
polgármester



Horváth Gábor
polgármester

Poszáné Szabó Edit
polgármester



Gadányi Albert
polgármester

Miklovics Árpád
Táska RNÖ elnök



Bogdán Péter
Somogyzentpál RNÖ elnök



Veszelka Mihály
Pusstakovácsi RNÖ enök

Dr. Halász Péter
jegyző



Misetáné Kara Éva
pénzügyi ügyintéző

.....
Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat
Társulás, Térségi Fejlesztési Tanács

FELHATALMAZÁS

.....
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (6) bekezdése alapján – tól –ig (vagy: határozatlan időre)

Nemzetiségi Önkormányzat esetében:

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (7) bekezdése alapján – tól –ig (vagy: határozatlan időre)

Társulás, Térségi Fejlesztési Tanács esetében:

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (8) bekezdése alapján – tól –ig (vagy: határozatlan időre)

felhatalmazom Önt

hogy a(z) Önkormányzat nevében a helyi önkormányzat /Nemzetiségi Önkormányzat/Társulás, Térségi Fejlesztési Tanács jóváhagyott költségvetésének kiadási előirányzatai terhére **kötelezettséget vállaljon.**

A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlására való felhatalmazás:

.....
terjed ki.

(Itt javasoljuk megjelölni azokat a területek, amelyekre a felhatalmazás vonatkozik, vagy a felhatalmazás általános és akkor nem kell megjelölni az érintett területeket.)

Dátum:

.....
Polgármester
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Társulás/Térségi Fejlesztési Tanács elnöke

NYILATKOZAT

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

Dátum:

.....
felhatalmazott személy

.....
Költségvetési szerv
Polgármesteri Hivatal
Közös Önkormányzati Hivatal

FELHATALMAZÁS

.....
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (1) bekezdése alapján – től –ig (vagy: határozatlan időre)

felhatalmazom Önt

hogy a(z) (Költségvetési szerv, Polgármesteri/Közös Önkormányzati Hivatal nevében, a költségvetés terhére **kötelezettséget vállaljon**.)

A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlására való felhatalmazás:

.....
.....

terjed ki.

(Itt javasoljuk megjelölni azokat a területeket, amelyekre a felhatalmazás vonatkozik, vagy a felhatalmazás általános és akkor nem kell megjelölni az érintett területeket.)

Dátum:

.....
Költségvetési szerv vezetője
Jegyző

NYILATKOZAT

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

Dátum:

.....
megbízott személy

.....
Polgármesteri Hivatal
Közös Önkormányzati Hivatal

(ha gazdasági szervezettel nem rendelkeznek)

KIJELÖLÉS

.....
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55.§ (2) bekezdés f) g) és i) pontja alapján – tól –ig
(vagy: határozatlan időre)

kijelölöm Önt

az Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzat/
Társulás/ Térségi fejlesztési Tanács nevében a jóváhagyott költségvetési kiadásai
előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a **kötelezettségvállalás pénzügyi
ellenjegyzésére.**

A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására való kijelölés:

.....
.....

terjed ki.

(Itt javasoljuk megjelölni azokat a területek, amelyekre a kijelölés vonatkozik, vagy ha a
kijelölés általános és akkor nem kell megjelölni az érintett területeket.)

Dátum:

.....
Jegyző

NYILATKOZAT

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

Dátum:

.....
kijelölt személy

.....
Költségvetési szerv
Polgármesteri Hivatal
Közös Önkormányzati Hivatal

(ha gazdasági szervezettel rendelkeznek)

KIJELÖLÉS

.....
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55. § (2) bekezdés a) pontja alapján – tól –ig (vagy: határozatlan időre)

kijelölöm Önt

a

..... (Polgármesteri Hivatal/Közös Önkormányzati Hivatal)
..... (költségvetési szerv)

költségvetése terhére vállalt kötelezettség esetén a **kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére.**

Az ellenjegyzési jogkör gyakorlására való kijelölés:

.....
terjed ki.

(Itt javasoljuk megjelölni azokat a területeket, amelyekre a kijelölés vonatkozik, vagy ha a kijelölés általános és akkor nem kell megjelölni az érintett területeket.)

Dátum:

.....
Gazdasági vezető
Jegyző

NYILATKOZAT

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

Dátum:

.....
kijelölt személy

.....
Költségvetési szerv
Polgármesteri Hivatal
Közös Önkormányzati Hivatal

KIJELÖLÉS

.....
részére

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

kijelölöm Önt

..... (Önkormányzatban)
..... (Polgármesteri Hivatal/Közös Önkormányzati Hivatalban)
..... (Költségvetési szervben)
..... Nemzetiségi Önkormányzatban
..... Társulásban/Térségi Fejlesztési Tanácsban

érvényesítésre jogosult személynek.

Dátum:

.....
Gazdasági vezető
Jegyző

NYILATKOZAT

Az érvényesítési jogok gyakorlására vonatkozó kijelölést tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Dátum:

.....
kijelölt személy

.....
Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat
Társulás/Térségi Fejlesztési Tanács

KIJELÖLÉS

.....
részére

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

kijelölöm Önt teljesítés igazolására jogosult személynek.

A teljesítés igazolására való kijelölés:

.....
.....

terjed ki.

(Itt javasoljuk megjelölni azokat a területek, amelyekre a kijelölés vonatkozik, vagy ha a kijelölés általános, akkor nem kell megjelölni az érintett területeket.)

Dátum:

.....
Polgármester
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Társulás/Térségi Fejlesztési Tanács elnöke

NYILATKOZAT

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

Dátum:

.....
kijelölt személy

.....
*Költségvetési szerv
Polgármesteri Hivatal
Közös Önkormányzati Hivatal*

KIJELÖLÉS

.....
részére

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

kijelölöm Önt teljesítés igazolására jogosult személynek.

A teljesítés igazolására való kijelölés:

.....
.....

terjed ki.

(Itt javasoljuk megjelölni azokat a területek, amelyekre a kijelölés vonatkozik, vagy ha a kijelölés általános, akkor nem kell megjelölni az érintett területeket.)

Dátum:

.....
Költségvetési szerv vezetője
jegyző

NYILATKOZAT

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

Dátum:

.....
kijelölt személy

.....
Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat
Társulás/Térségi Fejlesztési Tanács

KIJELÖLÉS

.....
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 59. § (1) bekezdés, valamint az 52. § (1) bekezdés c.) pontja alapján
– től –ig (vagy: *határozatlan időre*)

kijelölöm Önt

az utalványozási jogkör gyakorlására.

Dátum:

.....
Polgármester
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Társulás/Térségi fejlesztési Tanács elnöke

NYILATKOZAT

Az utalványozási jogkör gyakorlására vonatkozó kijelölést tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Dátum:

.....
kijelölt személy

.....
*Polgármesteri Hivatal
Közös Önkormányzati Hivatal
Költségvetési szerv*

KIJELÖLÉS

.....
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 59. § (1) bekezdés, valamint az 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján – tól –ig (vagy: *határozatlan időre*)

kijelölöm Önt

az utalványozási jogkör gyakorlására.

Dátum:

.....
Gazdasági vezető
Jegyző
kölségvetési szerv vezetője

NYILATKOZAT

Az utalványozási jogkör gyakorlására vonatkozó kijelölést tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Dátum:

.....
kijelölt személy

.....
*Költségvetési szerv
Polgármesteri Hivatal
Közös Önkormányzati Hivatal*

**TÁJÉKOZTATÁS
A NEM ÍRÁSBAN TETT KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSRÓL**

A (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal/Közös
Önkormányzati Hivatal, Költségvetési szerv)..... évi költségvetésének terhére
..... Ft összegben kötelezettséget vállaltam.

A kötelezettség vállalás tárgya:

....., 2021..

.....
kötelezettségvállaló

A kötelezettségvállalást a kötelezettségvállalások nyilvántartásában sorszám
alatt nyilvántartásba vettem.

....., 2021...

.....
kötelezettségvállalás nyilvántartó

.....
(kölségetési szerv)

UTALVÁNY

2021.... költségvetési évre

- 1.) A befizető / kedvezményezett
Megnevezése:
.....
Címe:
- 2.) A fizetés
Időpontja:
Módja: átutalás / készpénz
Jogcíme:
Összege: Ft, azaz Ft
- 3.) A bevétel, kiadás **egységes rovatrend** szerinti száma:
- 4.) A bevétel, kiadás **kormányzati funkció** szerinti száma:
- 5.) A terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet szerinti könyvviteli számlájának száma:
.....
- 6.) Kötelezettségvállalás nyilvántartási száma:

ÉRVÉNYESÍTVE

Dátum:

.....
érvényesítő aláírása

Dátum:

.....
utalványozó aláírása

Elektronikus utalványrendelet esetén az utalványozó legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását kell feltüntetni.

A könyvelési utasítással (kontírozással) kapcsolatos részt az alkalmazandó könyvelési program ismeretében indokolt kialakítani