

Módosított!

Kincsesbánya Község Önkormányzata
Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal

GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT

Kincsesbánya Község Önkormányzata
Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal

GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT

Hatályos: 2017. november 3-tól

Kincsesbánya Község Önkormányzata (továbbiakban: önkormányzat) és a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Önkormányzati Hivatal) 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, 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 határozzák meg.

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 határozatában 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 **Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal** kiadási előirányzatai terhére a **Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője** vagy az általa írásban **felhatalmazott Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselője** jogosult kötelezettségvállalásra.

A kötelezettségvállalásra jogosultak nevét, beosztását, aláírás-mintáját jelen szabályzat 1/A. számú melléklete tartalmazza.

A kötelezettségvállalásra vonatkozó felhatalmazásokat a jelen szabályzat 2.1 és a 2.2 számú melléklete tartalmazza.

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 f) pontja alapján **helyi önkormányzat** esetében a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére az önkormányzati hivatal *gazdasági vezetője* vagy az *általa írásban kijelölt*, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén *a jegyző* által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult.

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alapján **Közös Önkormányzati Hivatal** esetében a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzésére** a helyi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának *gazdasági vezetője*, vagy az *általa írásban kijelölt*, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén *a jegyző* által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő 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.

A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosultak nevét, beosztását, aláírás-mintáját jelen szabályzat 1/B. számú melléklete tartalmazza.

A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére vonatkozó felhatalmazásokat jelen szabályzat 3.1 és 3.2 számú mellékletei tartalmazzák.

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-igazolásra jogosultak nevét, beosztását, aláírás-mintáját jelen szabályzat 1/C. számú melléklete tartalmazza.

A teljesítés igazolására jogosult személyeket – az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak alapján – a jelen szabályzat 4.1 és 4.2 számú mellékletei tartalmazzák.

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.

Az érvényesítésre jogosultak nevét, beosztását, aláírás-mintáját jelen szabályzat 1/D. számú melléklete tartalmazza.

Az érvényesítésre vonatkozó felhatalmazást a jelen szabályzat 5.1 és 5.2 számú mellékletei tartalmazzák.

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.

A **helyi önkormányzat** kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a **polgármester**, vagy az általa írásban **felhatalmazott személy** jogosult utalványozásra.

A **Közös Önkormányzati Hivatal** kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a **jegyző** vagy az általa írásban **felhatalmazott Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselője** jogosult utalványozásra.

Az utalványozásra jogosultak nevét, beosztását, aláírás-mintáját jelen szabályzat 1/E. számú melléklete tartalmazza.

Az utalványozásra vonatkozó felhatalmazást a jelen szabályzat 6.1 és a 6.2 számú mellékletei tartalmazzák.

1.1.6. Összeférhetetlenségi és nyilvántartási szabályok

a.) **Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, és teljesítés-igazolásra irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét közeli hozzátartozója (ÚJ Ptk.- VIII. könyv Első rész Értelmező rendelkezések 8:1§ (1) bekezdés 1. pont), 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.**

c.) **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 *Csepiné Kelemen Mária pénzügyi főelőadó* 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 megtett jognyilatkozat.

Így különösen:

- a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére,
 - szerződés megkötésére,
 - költségvetési támogatás biztosítására
- irányuló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat.

Az Ávr. 45. § (1) bekezdés előírásai alapján a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (Kbt.) szerint a közbeszerzési eljárást megindító hirdetmény, részvételi, ajánlattételi felhívás, pályázati leírás, továbbá minden olyan nyilatkozat, harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely feltételesen, valamely személy nyilatkozatától függő fizetési kötelezettséget tanúsít, kötelezettségvállalásnak tekintendő. Ha a közbeszerzési eljárás, pályázat eredménytelen lett, a fizetési kötelezettséget keletkeztető nyilatkozat nem történt meg, a korábban lekötött előirányzat lekötését a kötelezettségvállalások megghiúsulásának szabályai szerint fel kell oldani

Kötelezettséget vállalni – az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kivételekkel – **csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.**

A kötelezettségvállalás során figyelembe kell venni tovább az Ávr. 45. § és 46. §-ában rögzített előírásokat is!

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

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

Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti **nyilvántartásba vételéről**, és a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46.

§-ában foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről.

A nyilvántartásnak tartalmazni kell legalább:

- a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- a kötelezettségvállaló nevét, a jogosult azonosító adatait,
- a kötelezettségvállalás tárgyát,
- a kötelezettségvállalás összegét,
- a kötelezettségek évek szerinti megoszlását,
- a kötelezettségek előirányzatok szerinti megoszlását,
- a kifizetési határidőket,
- a teljesítési adatokat, valamint
- *a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak és módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését.*¹

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.

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 kötelezettség értékét

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

A kötelezettségvállalások nyilvántartását az önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal esetén külön saját szerkesztésű nyomtatvány segítségével kell folyamatosan, naprakészen vezetni.

A nyilvántartást *Csepiné Kelemen Mária pénzügyi főelőadó* vezeti.

A kötelezettségvállalás módosulása, meghiúsulása, megszűnése esetén haladéktalanul gondoskodni kell az Ávr 56§ (1) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő adatok módosításáról.

A kötelezettségvállalás nyilvántartó – nyilvántartás adatai alapján – **haladéktalanul köteles jelezni az önkormányzat vonatkozásában a polgármesternek a Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a jegyző** felé, ha valamelyik előirányzat a kötelezettségvállalások következtében teljes egészében lekötésre került.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti.

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 *belső bizonylat elkészítésével vagy szóban* jelezni kell a kötelezettségvállalást nyilvántartó személy felé.

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

Az Ávr. 122. § előírása alapján az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal likviditási terve 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 szervenkénti likviditási terv készítéséért és vezetéséért Csepiné Kelemen Mária *pénzügyi főelőadó* felelős.

1.2.2. Pénzügyi ellenjegyzés

A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik.

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

- a) a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és
- b) a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- c) költségvetési évet terhelő összeg a szabad előirányzatok összegét nem haladja meg, vagy

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

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

Az Önkormányzatnál és a Közös Önkormányzati Hivatalnál a **teljesítés-igazolás**

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

1.2.4. Érvényesítés

A kifizetések esetén a teljesítés igazolás alapján az érvényesítőnek ellenőrizni kell

- az összecszerúséget,
- a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belsőszabályzatokban 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 ASP rendszerben.

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 pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet.

Az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerint a külön írásbeli rendelkezésként elkészített **utalványon 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 államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát
- a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést,
- az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását

Az önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában az ASP program által előállított utalványt kell alkalmazni.

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) 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, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket,
- b) a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket,
- c) az egységes rovatrend B813. Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését, és
- d) a fedezetkezelői számláról, valamint – a fedezetkezelői számlára történő átutalás esetén – az építetói fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.

2. Az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek

2.1. Időközi költségvetési jelentés

Az önkormányzat a költségvetési gazdálkodásának alakulásáról időközi költségvetési jelentést köteles összeállítani. Az időközi költségvetési jelentés az államháztartási számviteli kormányrendelet 8. § (1) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési jelentést, valamint a költségvetési folyamatok nyomon követéséhez szükséges egyes kiegészítő információkat tartalmazza

Az önkormányzati szintű időközi költségvetési jelentés összeállításáért és a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez, az általa megjelölt határidőre történő továbbításáért *Csepiné Kelemen Mária pénzügyi főelőadó* felelős.

2.2. Időközi mérlegjelentés

Az eszközök és források alakulásáról negyedévenként, a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból, illetve az azt alátámasztó nyilvántartásokból összeállított mérlegjelentést kell készíteni az Ávr. előírásai szerint.

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 határ idejével megegyezően kell a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez az általa működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni.

Az időközi mérlegjelentés összeállításáért, valamint annak a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez történő továbbításáért *Csepiné Kelemen Mária pénzügyi főelőadó* felelős.

2.3. Beszámolási kötelezettség

Áhsz. 5. § (1) A 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves és féléves elemi költségvetési beszámoló elkészítéséért *Csepiné Kelemen Mária pénzügyi főelőadó* felelős.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A gazdálkodási szabályzat hatálya kiterjed Kincsesbánya Község Önkormányzatára és a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatalra.

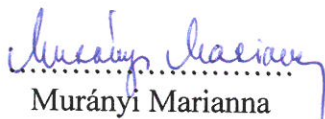
Ez a szabályzat 2017. november 3-tól lép hatályba, a korábban hatályos gazdálkodási szabályzat ettől az időponttól hatályát veszti.


Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
Bajkai János Ferenc
polgármester

.....
Jankovicsné Huszár Mónika
jegyző

Módosítva: 2020. december 1. naptól
Kincsesbánya, 2020. december 1.


.....
Murányi Marianna
polgármester


.....
Jankovicsné Huszár Mónika
jegyző



Nyilvántartás


a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról

Név	Beosztás	Hatáskör	Hatáskör gyakorlójának aláírása	Jogosultság	
				Kezdetre	Megszűnése
Önkormányzat vonatkozásában:					
Murányi Marianna	polgármester	kötelezettség- vállaló		2019.10.14.	
Bajkai János Ferenc	polgármester	kötelezettség- vállaló		2017.09.01.	2019.10.13.
Dr Sashalmi Endre	alpolgármester	kötelezettség- vállaló		2017.09.01.	2019.10.13.
Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában:					
Jankovicsné Huszár Mónika	jegyző	kötelezettség- vállaló		2017.09.01.	
Spandlerné Pere Edit	adóügyi főelőadó	kötelezettség- vállaló		.2017.09.01.	

Nyilvántartás

a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról

Kincsesbánya Község Önkormányzata és a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában:

Név	Beosztás	Hatáskör	Hatáskör gyakorlójának aláírása	Jogosultság	
				Kezdetre	Megszűnése
Csepiné Kelemen Mária	pénzügyi főelőadó	pénzügyi ellenjegyző		2017.09.01.	
Spandlerné Pere Edit	adóügyi főelőadó	pénzügyi ellenjegyző		2017.09.01.	

Nyilvántartás

a teljesítés-igazolásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról

Név	Beosztás	Hatáskör	Hatáskör gyakorlójának aláírása	Jogosultság	
				Kezdetre	Megszűnése
Önkormányzat vonatkozásában:					
Murányi Marianna	polgármester	teljesítés-igazoló		2019.10.14.	
Bajkai János Ferenc	polgármester	teljesítés-igazoló		2017.09.01.	2019.10.13.
Dr. Sashalmi Endre	alpolgármester	teljesítés-igazoló		2017.09.01.	2019.10.13.
Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában:					
Jankovicsné Huszár Mónika	jegyző	teljesítés-igazoló		2017.09.01.	
Spandlerné Pere Edit	adóügyi főelőadó	teljesítés-igazoló		2017.09.01.	

Nyilvántartás

az érvényesítésre
jogosult személyekről és aláírás mintájukról

Kincsesbánya Község Önkormányzata és a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában:

Név	Beosztás	Hatáskör	Hatáskör gyakorlójának aláírása	Jogosultság	
				Kezdetre	Megszűnése
Csepiné Kelemen Mária	pénzügyi főelőadó	érvényesítő	<i>Csep</i>	2017.09.01	
Spandlerné Pere Edit	adóügyi főelőadó	érvényesítő		2017.09.01	

Nyilvántartás
az utalványozásra
jogosult személyekről és aláírás mintájukról

Név	Beosztás	Hatáskör	Hatáskör gyakorlójának aláírása	Jogosultság	
				Kezdeté	Megszűnése
Önkormányzat vonatkozásában:					
Murányi Marianna	polgármester	utalványozó		2019.10.14.	
Bajkai János Ferenc	polgármester	utalványozó		2017.09.01.	2019.10.13.
Dr. Sashalmi Endre	alpolgármester	utalványozó		2017.09.01.	2019.10.13.
Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában:					
Jankovicsné Huszár Mónika	jegyző	utalványozó		2017.09.01.	
Spandlerné Pere Edit	adóügyi főelőadó	utalványozó		2017.09.01.	

Hatályát veszette: 2019.10.13.

Kincsesbánya Község Önkormányzata

F E L H A T A L M A Z Á S

Dr Sashalmi Endre
(alpolgármester)
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (6) bekezdése alapján 2017.09.01. – től *határozatlan időre*

felhatalmazom Önt

hogy az Önkormányzat nevében a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére **kötelezettséget vállaljon.**

A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlására való felhatalmazás:
általános, összeghatár nélkül
terjed ki.

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
Bajkai János Ferenc
Polgármester

NYILATKOZAT

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

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
felhatalmazott személy

Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal

F E L H A T A L M A Z Á S

Spandlerné Pere Edit
(adóügyi főelőadó)
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (7) bekezdése alapján 2017.09.01. – től *határozatlan időre*

felhatalmazom Önt

hogy a kincsesbányai közös önkormányzati hivatal nevében a kiadási előirányzatai terhére **kötelezettséget vállaljon.**

A kötelezettségvállalási jogkör gyakorlására való felhatalmazás:
általános, összeghatár nélkül
terjed ki.

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
Jankovicsné Huszár Mónika
Jegyző

NYILATKOZAT

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

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
felhatalmazott személy

Kincsesbánya Község Önkormányzata
Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal

KIJELÖLÉS

Csepiné Kelemen Mária
(pénzügyi főelőadó)
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55. § (2) bekezdés alapján 2016.05.23. – től *határozatlan időre*

kijelölöm Önt

az önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal nevében a kiadásai előirányzataik terhére vállalt kötelezettség esetén a **kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére**.

A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására való kijelölés:
általános, összeghatár nélkül
terjed ki.


Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
Jankovicsné Huszár Mónika
Jegyző

NYILATKOZAT

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

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.


.....
kijelölt személy

Kincsesbánya Község Önkormányzata
Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal

K I J E L Ö L É S

Spandlerné Pere Edit
(adóügyi főelőadó)
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55. § (2) bekezdés alapján 2014.08.11. – től *határozatlan időre*

kijelölöm Önt

az önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal nevében a kiadásai előirányzataik terhére vállalt kötelezettség esetén a **kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére.**

A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására való kijelölés:
általános, összeghatár nélkül
terjed ki.

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
Jankovicsné Huszár Mónika
Jegyző

NYILATKOZAT

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

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
kijelölt személy

Hatályát veszette: 2019.10.13.

Kincsesbánya Község Önkormányzata

K I J E L Ö L É S

Dr. Sashalmi Endre
(*alpolgármester*)
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57. § (4) bekezdése alapján 2017.09.01. – től *határozatlan időre*

kijelölöm Önt teljesítés igazolására jogosult személynek.

A teljesítés igazolására való kijelölés az alábbi területekre terjed ki:
általános, összeghatár nélkül.

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
Bajkai János Ferenc
Polgármester

NYILATKOZAT

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

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
kijelölt személy

Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal

KIJELÖLÉS

Spandlerné Pere Edit
(adóügyi főelőadó)
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57. § (4) bekezdése alapján 2017.09.01. – től *határozatlan időre*

kijelölöm Önt teljesítés igazolására jogosult személynek.

A teljesítés igazolására való kijelölés az alábbi területekre terjed ki:
általános, összeghatár nélkül.

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
Jankovicsné Huszár Mónika
Jegyző

NYILATKOZAT

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

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
kijelölt személy

Kincsesbánya Község Önkormányzata
Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal

KIJELÖLÉS

Csepiné Kelemen Mária
(pénzügyi főelőadó)
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 58. § (4) bekezdése alapján 2016.05.23. – től *határozatlan időre*

kijelölöm Önt érvényesítésre jogosult személynek.

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
Jankovicsné Huszár Mónika
jegyző

NYILATKOZAT

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

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

Csepiné
.....
kijelölt személy

Kincsesbánya Község Önkormányzata
Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal

KIJELÖLÉS

Spandlerné PereEdit
(adóügyi főelőadó)
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 58. § (4) bekezdése alapján 2014.08.11. – től *határozatlan időre*

kijelölöm Önt érvényesítésre jogosult személynek.

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
Jankovicsné Huszár Mónika
jegyző

NYILATKOZAT

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

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
kijelölt személy

Hatályát veszette: 2019.10.13.

Kincsesbánya Község Önkormányzata

K I J E L Ö L É S

Dr. Sashalmi Endre
(alpolgármester)
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 59. § (1) bekezdés, valamint az 52. § alapján 2017.09.01. – től *határozatlan időre*

kijelölöm Önt

az utalványozási jogkör gyakorlására.

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
Bajkai János Ferenc
Polgármester

NYILATKOZAT

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

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
kijelölt személy

Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal

KIJELÖLÉS

Spandlerné Pere Edit
(adóügyi főelőadó)
részére

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 59. § (1) bekezdés, valamint az 52. § alapján 2017.09.01. – től *határozatlan időre*

kijelölöm Önt

az utalványozási jogkör gyakorlására.

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
Jankovicsné Huszár Mónika
Jegyző

NYILATKOZAT

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

Kincsesbánya, 2017. szeptember 1.

.....
kijelölt személy

.....(Költségvetési szerv)

**TÁJÉKOZTATÁS
A NEM ÍRÁSBAN TETT KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSRÓL**

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

A kötelezettség vállalás tárgya:

....., 201..

.....
penzügyi ellenjegyző

.....
kötelezettségvállaló

A kötelezettségvállalást a kötelezettségvállalások nyilvántartásában sorszám alatt nyilvántartásba vettem.

....., 201....

.....
kötelezettségvállalás nyilvántartó

Kincsesbánya Község Önkormányzata
Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal

Browser tabs: https://keret-15.asp.lgov.hu, Isztimér Község Önkormányzati Hivatal

Address bar: https://gazd-a-15.asp.lgov.hu/gazd-isztimer/CORE/menu/index.php?_==LJA5ZwL3HJCvM2ZkNwMsA1HzLJ

Message: Ez a PDF-dokumentum nem feltétlenül helyesen jelenik meg.

ASPgazd KASZPER [1501] asp.hd@allamkinc

1 összesen: 1 70%

ISZTIMÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
8045 Isztimér, Komáromság ut 77
Tel.: 22/595-007
Ügymester: Halber Zsuzsanna
Bankkivonat sorozáma: 25

Sorozat: 2017/987
Kötveall. sorozáma: 5801
Kötveall. iratk. asoa.: -
Asanositó: UT-362258-2017/860

KIADÁSI UTALVÁNYRENDELET
Költségvetési év: 2017

1 - Kiadás
5 - Kiadás
átutalási megjelölés: 59300292-11031291, Fizetési számla / Bank/pt. felv.: 331111
CSEKRYK.hu Kft.
1052 Budapest, Bécsi ut 183
10700765-43643805-51100005
Kbt. hatálya alát nem tartozó beszerzés.

Vevő/Szállító kód: 256
Megjegyzés: csakkkak
Közlöny: 2017/00245 2017/00245 Isztimér Község Önkormányzata Kbt. araszag ut 77
8045 Isztimér

Értékesítés száma dátuma	Számlaszám	A számla/törvényhat. adatai			Teljesítés dátuma	Fizetési határidő	Pénz- táj. dátuma
		Néve	ÁFA	Összesen			
BS-2017/317	2017/00245	11 418,00	3 083,00	14 501,00	2017-02-21	2017-03-01	2017-02-21
		11 418,00	27%	14 501,00			

A számla az alaki és tartalmi követelményeknek megfelelő, szakmai teljesítésigazolásra megtörtént.

Ellenőrzés:
Ellenőrzés dátuma:
Ellenőrzés helye:
Ellenőrzés aláírója:
Ellenőrzés időpontja: Isztimér 2017-02-21

Utalványozó:
Utalványozás időpontja: Isztimér 2017-02-21

Erőnyújtás:
Erőnyújtás időpontja: Isztimér 2017-02-21

Ellenjegyzés:
Ellenjegyzés időpontja: Isztimér 2017-02-21

Köztisztviselő

Részlet	EH szála	Int. kód	Szak. fel.	Bontás	Kiv.	Ei	ÁFA has.	ÁFA vlg.	T/K	Összeg	Földsz. vlv.
csakkkak	003011130	362258			25	(KÖT) 27%		V.m.lg.	T	11 418,00	0253123
csakkkak	421312	362258			25	(KÖT) 27%		V.m.lg.	K	11 418,00	351111
csakkkak	003011130	362258			25	(KÖT) 27%		V.m.lg.	T	3 083,00	0255513
csakkkak	421351	362258			25	(KÖT) 27%		V.m.lg.	K	3 083,00	351111
Rovatrend / megnevezés	COFOG / megnevezés		Közzéríteli földsz. / megnevezés		T/K	Összeg					
K312 Csermélterületi anyagok beszerzése	011130 Önkormányzatok és intézmények hivatalnok-jelöltjeinek és általános igazgatási tevékenység	331111	Önálló költségvetési elszámolási számla		T	11 418,00					
K351 Működési célú előirányzatok felhasználása általános forgalmi adó	011130 Önkormányzatok és intézmények hivatalnok-jelöltjeinek és általános igazgatási tevékenység	351111	Önálló költségvetési elszámolási számla		T	3 083,00					

Isztimér 2017. szeptember 1.

Számviteli igazgató

Dokumentum: Utalványlap (M)egtekintés

Windows taskbar with icons for Start, Search, File Explorer, Edge, Mail, Task View, and Word.

Kincsesbánya Község Önkormányzata
Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal

9. számú melléklet

https://keret-15.asp.gov.hu ... KASZPER [112]

ASP

Követelés / kötelezettségvállalás adatai

Követelés / kötelezettségvállalás sorszáma: 580 Azonosító: 580 / 1

Kötelezettségvállalás sorszáma: 580
Partner neve: CSEKKEK.hu Kft.
Partner száma: 10700763-48643803-51100005
Iratkezelési azonosító: 5 - K - Kiadás

Jogcím: Hülber Zsuzsanna
Főkönyv: 59300292-11031291
Ügyintéző: Átutalás
Hivatalt bankszámla: Igen
Fizetési mód: Igen
Teljesítve: Igen

Előírás -tól: 2017-02-21
Előírás -ig: 2017-03-01
Nettó összeg: 11 418,00
Bruttó összeg: 14 501,00

Csoport: Hülber Zsuzsanna (362258 - ISZTIMÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA)
Bankszámla intézmény: Hülber Zsuzsanna (362258 - ISZTIMÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA)
Tárgy: csékkék
Közlemény: csékkék
Áfakategória: 27%

Típus: 1-Tárgyévi előirányzat terhére vállalt tárgyévi kötelezettségvállalás/követelés
Jogszabályi hivatkozás: kvtv.
Előleg? Nem
Nyilvántartásba vételi árfolyam: HUF
Elszámolás vagy egyéb feltétel? Nem
Visszafizetési kötelezettség van? Nem

Tételek

Intézmény	Részletező	Rovat	Típus	Előirányzat	Jogszabályi hivatkozás	Ktvv. év	ÁFA kategória	Csak ÁFA
362258 - ISZTIMÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	5 - Kiadás	K312 - Uzemeltetési anyagok beszerzése	1 - Tárgyévi előirányzat terhére vállalt tárgyévi kötelezettségvállalás/követelés	(KOT) Kotelező	kvtv.	2017	27%	
362258 - ISZTIMÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	5 - Kiadás	K351 - Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 - Tárgyévi előirányzat terhére vállalt tárgyévi kötelezettségvállalás/követelés	(KOT) Kotelező	kvtv.	2017	27%	

Partnernek

CSEKKEK.hu Kft.
Anyja neve: Budapest Bécsi út 183
Szűlési idő: 1111-11-11
10700763-48643803-51100005
Minősítése: működik

Pénzmozgás

Összeg: 14 501,00
Teljesítve: 14 501,00
Értéknapi Bankkivonat: 2017/00243
Számja: 2017/00243
Utrend. száma: 2017/987

Utalványozva
Kiadás csékkék

[Előírások]
Azonosító: 580
Kelt: 2017/00243
Teljesítés dátuma: 2017-02-21
Bruttó: 14 501,00
Fizetési mód: Átutalás
Ügyintéző: Hülber Zsuzsanna
Igazolás dátuma: 2017-02-21
Számja: 2017-02-21
Állapota: Jogi cím
Tárgy: Kiadás csékkék

10:58 2017.09.01

Megismerési nyilatkozat

A 2017. szeptember 1.-től hatályos gazdálkodási szabályzatában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Feladat, hatáskör	Dátum	Aláírás
MUZSÁNYI MARIANNA	polgármester	2020.12.01.	
JANKOVICSNÉ KUSZÁR NÓRIKA	jegyző	2020.12.01.	
CSEPINE KELEMEN MARIKA	mű. ügyintéző	2020.12.01.	
SPANDLERINÉ PERÉ EDIT	addu. ügyintéző	2020.12.01.	
MAYER NÓRIKA	ig. ügyintéző	2020.12.01.	