

**SÁRVÁR TÉRSÉGE
TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS
GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLATA**

**OPERATÍV GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK
GYAKORLÁSÁRÓL SZÓLÓ SZABÁLYZAT**

2021. 03. 01-től

A Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatánál a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) alapján az alábbiak szerint határozom meg.

1. A szabályzat hatálya

Jelen szabályzat hatálya kiterjed a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatára (a továbbiakban: Intézmény), az általa foglalkoztatott közalkalmazottakra és a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó alkalmazottakra, valamint a Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) által foglalkoztatott köztisztviselőkre.

2. Általános rendelkezések

A Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatára pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

A szabályzat célja, hogy az Intézmény tekintetében a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási tevékenységével összefüggésben meghatározza az egyes jog- és hatásköröket, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházási rendjét, az ehhez rendelt felelősség viselését.

A szabályzat jogszabályi forrásai:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet,
- a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet.

A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköröket. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő:

1. pénzügyi ellenjegyzés
2. kötelezettségvállalás
3. teljesítésigazolás
4. érvényesítés
5. utalványozás

Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be kell tartani, valamint azt úgy kell rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen.

3. Az operatív gazdálkodási jogkörök tartalma

3.1. A kötelezettségvállalás tartalma

A tervezett előirányzatok felhasználására irányuló első intézkedés.

Kötelezettségvállalás keretében az arra jogosult személy munkát, szolgáltatást, árut rendel meg, illetve más kifizetések odaítélésében dönt. A megrendeléssel együtt arra is kötelezi magát, hogy amennyiben a teljesítés a vállalás szerint megvalósult, annak ellenértékét az előirányzatok terhére kifizeti. A kötelezettségvállalás mértéke nem haladhatja meg a rendelkezésre álló szabad előirányzatot. A kötelezettségvállalás során a kiadási rovatok szerinti gazdálkodás követelményeit be kell tartani.

A kötelezettségvállalásra jogosult kötelezettséget csak az általa képviselt, a szabályzat hatálya alá tartozó szervezet feladatainak:

- szabályszerű,
- gazdaságos,
- hatékony és
- eredményes ellátására figyelemmel vállalhat.

Kötelezettségvállalásnak minősül:

- a köztisztviselői, a közalkalmazotti jogviszonyt és egyéb munkaviszonyt létrehozó, módosító, megszüntető nyilatkozat,
- megbízás, keret megállapodás/szerződés,
- megrendelés, megrendelés visszaigazolása,
- szállítási és egyéb szolgáltatási szerződés,
- bérleti szerződés,
- közérdekű kötelezettségvállalás,
- kiküldetés elrendelése,
- a felsoroltakon kívül minden olyan kötelezvény, amelyből fizetési, szolgáltatási, vagy egyéb gazdasági kihatású kötelezettség származik.

Kötelezettségvállalás dokumentumai különösen:

- kinevezési okirat;
- szerződés, megállapodás,
- visszaigazolt rendelés,
- beruházási finanszírozási alapokmány, részprogram-engedélyezési okirat,
- pályázati úton odaítélt támogatásról szóló döntés aláírt dokumentuma,
- közbeszerzési eljárást megindító feladott hirdetmény megküldött részvételi felhívás, továbbá a pályázati kiírás, az azonos célú előirányzatok esetében a meghirdetett támogatási konstrukció dokumentumai,
- stb.

Kötelezettséget vállalni az alábbi kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

Nem szükséges **előzetes írásbeli kötelezettségvállalás** az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely

- a) értéke a kétszázezer forintot nem éri el,
- b) a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi intézményben vállalt kötelezettség árfolyamvesztése, illetve
- c) az Áht. szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül

(más fizetési kötelezettségnek 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 minősül)

Az éven belüli kiadási előirányzat terhére vállalt kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor.

A kötelezettségvállalásra és pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó rendelkezéseket a kötelezettségvállalások olyan tartalmú módosítására is alkalmazni kell, amely a korábban megállapított fizetési kötelezettségek összegét növeli, vagy az alábbiak szerint érintett évek közötti megoszlását módosítja.

A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére történő kötelezettségvállalás esetén a pénzügyi teljesítésnek az alábbi kivételekkel legkésőbb a költségvetési év december 31-éig meg kell történnie:

- A 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 előirányzatok 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.

Kötelezettségvállalást a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalás dátumának és a kötelezettségvállalás tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje:

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kötelezettségvállalás esetén a kötelezettségvállalás a számla kicgyenlítésekor, azzal egyidejűleg

megtehető. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kötelezettségvállalásokról a megrendelő nyomtatványt nem kell kiállítani.

Egyedi döntés alapján az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kötelezettségvállalás esetén is sor kerülhet előzetesen az írásban rögzítésre.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések tekintetében a pénzügyi teljesítést megelőzően a kötelezettségvállalás tényét az arra jogosult személyeknek aláírásukkal kell igazolni az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER modulja által előállított Utalványrendeleten, vagy a kötelezettségvállalás dokumentumán: a számviteli alapbizonylaton. Készpénzes gazdasági esemény esetén, a pénztári bizonylaton is sor kerülhet a kötelezettségvállalásra.

A kötelezettségvállalásra jogosult személyeket az **1. melléklet** tartalmazza.

Kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv vezetője vagy az általa a **2. melléklet** szerint írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy jogosult.

3.2. A pénzügyi ellenjegyzés tartalma

A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A pénzügyi ellenjegyzőnek az Áht. 37. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi fedezet vizsgálata során arról kell meggyőződnie, hogy a tervezett kifizetési időpontokban megfelelő mennyiségű pénzeszköz (likvid fedezet) áll rendelkezésére.

Az Áht. 32. §-a szerinti előirányzatok terhére történő kötelezettségvállalás és az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti kötelezettségvállalás esetén a pénzügyi ellenjegyzés során kizárólag arról kell meggyőződni, hogy

- a) a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat,
- b) a több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követő éveket terhelő összegekre az Ávr. 46. § (2) bekezdés b) pontja, valamint a 46. § (3) és (4) bekezdése szerinti feltételek teljesülnek, valamint
- c) az Áht. 32. § d) pontja szerinti esetben a kötelezettségvállalás megfelel a Kormány egyedi határozatában foglaltaknak.

A pénzügyi ellenjegyző feladata ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.

Ha a kötelezettségvállalás érvényességéhez harmadik személy jóváhagyása szükséges, a kötelezettségvállalás dokumentációjához csatolni kell az ennek megtörténtét igazoló eredeti dokumentumot.

A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

A képesítést igazoló dokumentumok meglétéről a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatalban a Jegyzőnek meg kell bizonyosodnia.

A pénzügyi ellenjegyzési feladatokat – tekintettel arra, hogy a Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezettel nem rendelkezik – a jegyző által a **3. melléklet** szerint írásban megbízott köztisztviselő láthatja el.

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.

Amennyiben a pénzügyi ellenjegyző azt tapasztalja, hogy a kötelezettségvállalás nem felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, akkor köteles ezt jelezni a kötelezettségvállalónak, illetve amennyiben a kötelezettségvállaló megbízás alapján látta el a kötelezettségvállalást, akkor megbízójának.

A pénzügyi ellenjegyzés nem tagadható meg, ha ezt követően a kötelezettségvállaló erre írásban utasítja. Ebben az esetben a pénzügyi ellenjegyző köteles az utasításnak eleget tenni és e tényről a Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjét tájékoztatni, aki a vonatkozó jogszabályok alapján köteles a továbbiakban eljárni.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések tekintetében a pénzügyi teljesítést megelőzően a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének tényét az arra jogosult személyeknek aláírásukkal kell igazolni az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER modulja által előállított Utalványrendeleten, vagy a kötelezettségvállalás dokumentumán: a számviteli alaph bizonylaton.

Készpénzes gazdasági esemény esetén, a pénztári bizonylaton is sor kerülhet a pénzügyi ellenjegyzésre.

A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyeket az **1. melléklet** tartalmazza.

3.3. A teljesítésigazolás tartalma

A teljesítésigazolása a kiadás utalványozása előtt történik, s egyben az érvényesítés alapja.

A teljesítésigazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében annak teljesítését.

A **teljesítés jogosságának vizsgálata** során meg kell győződni arról, hogy:

- a kiadás ténylegesen a működés, gazdálkodás során merült-e fel.

A teljesítésről, ha lehet, minőségi, mennyiségi átvétellel kell meggyőződni.
A kiadás teljesítésének jogossága megállapítható, ha a kifizetés alapbizonylatán (számlán) a kötelezettségvállalási dokumentumban megjelölt szállító és termék vagy szolgáltatás szerepel.

Az **összezszerűség** ellenőrzése során vizsgálni kell a kiadások számlán szereplő érvényesítendő összegének a kötelezettségvállalást jelentő dokumentumon szereplő összeggel való egyezőségét.

Ellenszolgáltatás teljesítésének igazolása során vizsgálni kell a számlával igazolt kiadásokat abból a szempontból, hogy:

- a teljesítés a vonatkozó szerződés, megállapodás, illetve megrendelés szerint történt-e,
- a teljesítésre vonatkozó dokumentum (számla, számlát alátámasztó szállítójegyzet, szállítólevél, munkalap stb. egyéb okmány) a valóságnak megfelel-e,
- a teljesítésre vonatkozó dokumentum adatai megegyeznek-e a valóságos teljesítés adataival - mennyiségben és minőségben is (ha értelmezhető),
- a kötelezettségvállalás célja, tartalma, megegyezik-e a számlán és a kötelezettségvállalás dokumentumán
- jogszabály szerinti-e.

A teljesítésigazoló személy a kiadásban érintett dolgozótól írásbeli, vagy szóbeli igazolást kérhet.

A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A teljesítésigazolását az Áht. szerinti más fizetési kötelezettségek tekintetében is el kell végezni.

A teljesítésigazolás módja:

1./ Bélyegző elhelyezése a bizonylaton, melynek tartalma a következő: „A szakmai teljesítést igazolom.”

2./ Egyedi esetekben – különösen a beruházási és felújítási kiadásoknál - külön bizonylaton is történhet teljesítésigazolás.

3./ Az állományon kívüliek, illetve nem a rendszeres személyi juttatások tekintetében külön szakmai teljesítésigazolásra kerül sor, mely tartalmazza a tevékenység időtartamát és az összeget.

A teljesítésigazolására jogosult személyeket - az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - a kötelezettségvállaló a 4. melléklet szerint írásban jelöli ki.

A teljesítésigazolására jogosult személyeket az **1. melléklet** tartalmazza.

3.4. Az érvényesítés tartalma

A teljesítésigazolás alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell azösszegezésrűséget, a fedezet meglétét, a megelőző ügymenetben a vonatkozó jogszabályok előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltak megtartását.

Az összegezésrűség a rendelkezésre álló okmányok alapján ellenőrizhető. Az összegezésrűséget az alapbizonylaton matematikailag is ellenőrizni kell, valamint a kötelezettségvállalás dokumentumával össze kell vetni.

Az érvényesítő a számla formai követelményeknek való megfelelését is ellenőrizi.

A fedezet megléte tekintetében ellenőrizni kell, hogy az adott kiadás pénzügyi teljesítéséhez a szükséges anyagi fedezet rendelkezésre áll-e, figyelembe véve más rendszeres, illetve "kötelező" kiadásokat is. A pénzügyi fedezet akkor biztosított, ha a kiadási előirányzat fedezetét biztosító bevételi előirányzat teljesült, illetve várhatóan teljesülni fog, és az Intézmény számláján van pénz, a fizetési számla, pénztár egyenlege nem lehet nulla, annak a kötelezettségvállalásra fedezetet kell nyújtania.

Az érvényesítőnek az előírt alaki követelmények betartásának vizsgálatakor ellenőrizni kell, hogy a számviteli elszámoláshoz a bizonylat adatai alakilag, tartalmilag hitelesek-e, megbízhatóak és helytállóak-e.

A kifizetés érvényesíthető, ha a formai helyesség, a számszaki-, a kötelezettségvállalás-egyezőség valamint a fedezet megléte fennáll.

Az érvényesítés csak a fent rögzített tevékenységek együttes ellátásával lehet teljes.

Amennyiben az érvényesítő a vizsgálat során az ott megjelölt jogszabályok, illetve irányítói jogkört gyakorló belső szabályzatainak megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak, illetve amennyiben az utalványozó megbízás alapján látta el az utalványozást, akkor megbízójának. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. Ebben az esetben az érvényesítő köteles az utasításnak eleget tenni és e tényről a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét tájékoztatni, aki a vonatkozó jogszabályok alapján köteles a továbbiakban eljárni.

Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.

Az érvényesítés módja: az érvényesítés a feladat ellátásának igazolásaként készpénz forgalom esetén, a pénztárbizonylaton, fizetési számla forgalom esetén az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER modulja által előállított utalványrendeleten történik.

Az érvényesítést – tekintettel arra, hogy a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervczzettel nem rendelkezik – a jegyző által az **5. melléklet** szerint írásban megbízott köztisztviselő láthatja el.

Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

A képesítést igazoló dokumentumok meglétéről a jegyzőnek meg kell bizonyosodnia.

Az érvényesítésre jogosult személyeket az **1. melléklet** tartalmazza.

3.5. Az utalványozás tartalma

Az utalványozás:

- a kiadások teljesítésének, valamint
- a bevételek beszédésének vagy elszámolásának elrendelése.

A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek beszédésének vagy elszámolásának az elrendelésére, utalványozására az érvényesítést követően kerül sor.

Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel (utalványrendelet) lehet.

(3) A külön írásbeli rendelkezésen (utalványrendeleten) fel kell tüntetni

- a) az „utalvány” szót,
- b) a költségvetési évet,
- c) a befizető, 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 államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,
- f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- g) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, és
- h) az érvényesítést.

A külföldi devizanemben utalványozott összeg forintértékét a terhelési értesítő alapján kell figyelembe venni, amellyel az utalványt a terhelési értesítő beérkezését követően haladéktalanul ki kell egészíteni.

Az Utalványrendeletet az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER modulja állítja elő.

A készpénzes fizetési mód esetében az utalványozás az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER modulja által előállított bevételi vagy kiadási pénztárbizonylat erre megjelölt helyén történik.

A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen az

utalványrendelet adatait kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

Az Ávr. értelmében nem kell külön utalványozni:

- a) a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, és az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke és 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,
- 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 építetői fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.

A pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal ezekben az esetekben is elkészíti - az ASP gazdálkodási szakrendszerrel támogatottan - az utalványrendelet tartalmának megfelelő nyomtatványt, melyen a gazdasági eseményt dokumentálja.

Az utalványozást megelőzően a jegyző vagy írásbeli megbízottja eseti jelleggel ellenjegyzésre (jogi ellenjegyzés megnevezéssel) jogosult, melyet az utalványrendeleten, vagy a pénztárbizonylaton lehet ellátni.

Az utalványozásra jogosult személyeket az **1. melléklet** tartalmazza.

Az utalványozásra jogosult személyekre, azok **6. melléklet** szerinti kijelölésére a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

4. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlására jogosult személyek

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek nevét az **1. melléklet** tartalmazza.

Az egyes jogkör gyakorlására a megbízás minták a **2-6. mellékletekben** találhatók.

A pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal a szabályzat hatálya alá tartozó szervezetek tekintetében a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezet, melynek tartalmaznia kell:

- nevet,
- munkakört,
- kézjegyet,
- a jogkör gyakorlásának kezdetét

- a jogkör gyakorlására megbízást adó személy nevét és munkakörét.
- A nyilvántartás a **7. mellékletben** található, melynek a kifüggesztéséről a házipénztárnak helyet adó irodában gondoskodni kell.

5. Összeférhetetlenségi szabályok

A pénzgazdálkodási jogkörökkel kapcsolatosan az alábbi összeférhetlenségi szabályokat kell figyelembe venni:

Ugyanazon gazdasági cseményre vonatkozóan azonos személy nem lehet:

- A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző
- Az utalványozó és a pénzügyi ellenjegyző
- Az érvénycsítő és a kötelezettségvállaló
- Az érvényesítő és az utalványozó
- Az érvényesítő és a teljesítést igazoló személlyel
- Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvénycsítési, utalványozási és teljesítésigazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el
- A pénztáros és helyettese az általuk kezelt pénzzel kapcsolatban utalványozási joggal nem rendelkezhetnek.

6. Vezetendő analitikus nyilvántartások

A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr-ben foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész leköltéséről.

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 szabad fedezet rendelkezésre állásának vizsgálatához a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait kell vizsgálni.

A kötelezettségvállalások nyilvántartása az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER modulja által támogatott.

A kötelezettségvállalás módosulása, meghiúsulása, megszűnése esetén haladéktalanul gondoskodni kell a nyilvántartásban szereplő adatok módosításáról, törléséről, valamint az érintett évek szabad előirányzatai módosításáról.

A kötelezettségvállalásra felhatalmazottakról készült nyilvántartás folyamatos naprakész vezetéséért a jegyző a felelős.

7. A tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési és adatszolgáltatási, beszámolási feladatokkal kapcsolatos eljárásrend

1. Tervezés, gazdálkodás, ellenőrzés

A költségvetést a közpénzckkel és a vagyonnal való szabályszerű, hatékony és eredményes gazdálkodás elveit figyelembe véve kell elkészíteni. A tervezési feladatokat az intézményvezető, a jegyző és a pénzügyi ügyintéző végzi. Az éves költségvetés jogszabályban meghatározott határidőben való elkészítéséért az intézményvezető, a jegyző és a pénzügyi ügyintéző felelős.

Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatások elkészítéséért és határidőre történő beküldéséért a pénzügyi ügyintéző felelős.

Az ellenőrzésre az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályzatok, így különösen a belső ellenőrzési kézikönyv, ellenőrzési nyomvonal rendelkezései az irányadók. Az ellenőrzésekkel kapcsolatos feladatokért a jegyző a felelős.

2. Az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek

2.1. Időközi költségvetési jelentés

Az Intézmény a költségvetési gazdálkodásának alakulásáról időközi költségvetési jelentést köteles összeállítani. Az időközi költségvetési jelentést az Ávr.-ben meghatározottak szerint kell összeállítani.

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

Az időközi költségvetési jelentést a költségvetési év első három hónapjáról április 20-áig, azt követően havonta, a tárgyhot követő hónap 20-áig, a költségvetési év tizenkét hónapjáról a költségvetési évet követő év február 5-éig kell megküldeni a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe. Az adatszolgáltatás elkészítéséért és határidőre történő továbbításáért a pénzügyi ügyintéző felelős.

Az időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal történő egyezőségét a

pénzügyi ügyintéző köteles ellenőrizni.

2.2. Időközi mérlegjelentés

Az Intézménynek az eszközci és forrásai alakulásáról negyedévenként, a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból, illetve az azt alátámasztó nyilvántartásokból összeállított mérlegjelentést kell készítenie az Ávr. előírásai szerint.

Az időközi mérlegjelentést a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig, a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentést a tárgynegyedévet követő év február 5-éig kell megküldeni a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe. Az adatszolgáltatás elkészítéséért és határidőre történő továbbításáért a pénzügyi ügyintéző felelős.

Az időközi mérlegjelentés főkönyvi kivonattal történő egyezőségét a pénzügyi ügyintéző köteles ellenőrizni.

2.3. Beszámolási kötelezettség

Az Áhsz. 5. §, valamint a 6. § alapján az államháztartás szervezeteinek az Ávr. 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 a pénzügyi ügyintéző a felelős.

Az éves elemi költségvetési beszámoló elkészítéséért, annak valódiságáért, a Kincstár felé történő megküldéséért a pénzügyi ügyintéző a felelős. Az éves költségvetési beszámolót tárgyévet követő év február 28. napjáig kell megküldeni a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

8. Záró rendelkezések

Jelen szabályzat 2021. március 1-én lép hatályba, mellyel egy időben a korábbi, hasonló tartalmú szabályzat hatályát veszti.

A szabályzat főbb irányainak meghatározásáért, a szabályzat elkészítésért és végrehajtásáért az Intézményvezető és a feladatellátási megállapodás alapján a Jegyző a felelős.

A szabályzatot a szabályzat hatálya alá tartozó szervezet vezetőinek, illetve a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat és a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal valamennyi érintett dolgozójának meg kell ismerni és annak betartásáért felelősséggel tartoznak.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.



Szandi Timea
(:Szandi Timea:)
intézményvezető

A szabályzatot jóváhagyom:

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.



Dr. Lendvai Róbert
(:Dr. Lendvai Róbert:)
jegyző

1. melléklet

Operatív gazdálkodási jogkörök

Gazdálkodási jogkör	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat
kötelezettségvállaló	Szandi Tímea
kötelezettségvállaló helyettese	Tulok-Tóth Andrea
utalványozó	Szandi Tímea
utalványozó helyettese	Tulok-Tóth Andrea
pénzügyi ellenjegyző	Bándoli Tímea
pénzügyi ellenjegyző helyettese	Komáromi Laura
teljesítésigazoló	Szandi Tímea
teljesítésigazoló helyettese	Tulok-Tóth Andrea
érvényesítő	Bándoli Tímea
érvényesítő helyettese	Komáromi Laura
pénztáros	Bándoli Tímea
pénztáros helyettes	Komáromi Laura
pénztár ellenőr	Szandi Tímea
pénztár ellenőr helyettes	Tulok-Tóth Andrea
bankszámla felett rendelkezésre jogosult	Szandi Tímea

2. melléklet

KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI HELYETTESI FELADATOT ELLÁTÓ
MEGHATALMAZÁSA

Tulok-Tóth Andrea
részére

A mai napon visszavonásig megbízom Önt az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend alapján a

Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatánál
a kötelezettségvállalási helyettesi gazdálkodási jogkör ellátásával.

A feladatot teljes felelősséggel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatban foglaltak szerint kell ellátnia.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Megbízott

.....
Megbízó (kötelezettségvállaló I./intézményvezető)



A feladat ellátási kötelezettségét tudomásul veszem és elfogadom.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Megbízott

PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉSI FELADATOT ELLÁTÓ MEGHATALMAZÁSA

Bándoli Tímea
részére

A mai napon visszavonásig megbízom Önt az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend alapján a

Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatánál
a pénzügyi ellenjegyzési gazdálkodási jogkör ellátásával.

A feladatot teljes felelősséggel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatban foglaltak szerint kell ellátnia.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Megbízott
.....
Megbízó (Jegyző)



A feladat ellátási kötelezettségét tudomásul veszem és elfogadom.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Megbízott

PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉSI HELYETTESI FELADATOT ELLÁTÓ
MEGHATALMAZÁSA

Komáromi Laura
részére

A mai napon visszavonásig megbízom Önt az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend alapján a

Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatánál
a pénzügyi ellenjegyzési helyettesítési gazdálkodási jogkör ellátásával.

A feladatot teljes felelősséggel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatban foglaltak szerint kell ellátnia.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Megbízott
.....
Megbízó (Jegyző)



A feladat ellátási kötelezettségét tudomásul veszem és elfogadom.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Megbízott

TELJESÍTÉSIGAZOLÁSI HELYETTESI FELADATOT ELLÁTÓ
MEGHATALMAZÁSA

Tulok-Tóth Andrea
részére

A mai napon visszavonásig megbízom Önt az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend alapján a

Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatánál
a teljesítésigazolás helyettesi gazdálkodási jogkör ellátásával.

A feladatot teljes felelősséggel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatban foglaltak szerint kell ellátnia.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Megbízott

.....
Megbízó (kötelezettségvállaló I./intézményvezető)



A feladat ellátási kötelezettségét tudomásul veszem és elfogadom.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Megbízott

5. melléklet

ÉRVÉNYESÍTÉSI FELADATOT ELLÁTÓ MEGHATALMAZÁSA

Bándoli Tímea
részére

A mai napon visszavonásig megbízom Önt az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend alapján a

a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatánál
az érvényesítési gazdálkodási jogkör ellátásával.

A feladatot teljes felelősséggel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatban foglaltak szerint kell ellátnia.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Bándoli Tímea
Megbízott

.....
Megbízó (Jegyző)

.....
Sárvár Községi Önkormányzat

A feladat ellátási kötelezettségét tudomásul veszem és elfogadom.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Bándoli Tímea
Megbízott

ÉRVÉNYESÍTÉSI HELYETTESI FELADATOT ELLÁTÓ MEGHATALMAZÁSA

Komáromi Laura
részére

A mai napon visszavonásig megbízom Önt az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend alapján a

a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatánál
az érvényesítési helyettesi gazdálkodási jogkör ellátásával.

A feladatot teljes felelősséggel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatban foglaltak szerint kell ellátnia.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Komáromi Laura
Megbízott

.....
Megbízó (Jegyző)



A feladat ellátási kötelezettségét tudomásul veszem és elfogadom.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Komáromi Laura
Megbízott

UTALVÁNYOZÁSI HELYETTESI FELADATOT ELLÁTÓ MEGHATALMAZÁSA

Tulok-Tóth Andrea
részére

A mai napon visszavonásig megbízom Önt az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend alapján a

a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatánál
az utalványozási helyettesi gazdálkodási jogkör ellátásával.

A feladatot teljes felelősséggel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatban foglaltak szerint kell ellátnia.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Megbízott

.....
Megbízó (utalványozó I./intézményvezető)



A feladat ellátási kötelezettségét tudomásul veszem és elfogadom.

Kelt: Sárvár, 2021. február 28.

.....
Megbízott

7. melléklet

**A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSRA, PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉSRE,
TELJESÍTÉSIGAZOLÁSÁRA, ÉRVÉNYESÍTÉSRE, UTAIVÁNYOZÁSRA
JOGOSULT SZEMÉLYEK NYILVÁNTARTÁSA**

**Államháztartási szervezet: Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás
Gyermekjóléti Szolgálat**

megnevezés	kötelezettség-vállaló I.	pénzügyi ellenjegyző I.	teljesítés-igazoló I.	érvényesítő I.	utalványozó I.
neve	Szandi Timea	Bándoli Timea	Szandi Timea	Bándoli Timea	Szandi Timea
munkaköre	Intézmény-vezető	Pénzügyi ügyintéző	Intézmény-vezető	Pénzügyi ügyintéző	Intézmény-vezető
kézigye	<i>Szandi Timea</i>	<i>Bándoli Timea</i>	<i>Szandi Timea</i>	<i>Bándoli Timea</i>	<i>Szandi Timea</i>
a jogkör gyakorlásának kezdete	2017.07.01.	2015.04.01.	2017.07.01.	2015.04.01.	2017.07.01.
a jogkör gyakorlására megbízást adó személy neve	-	Dr. Lendvai Róbert	-	Dr. Lendvai Róbert	-
a jogkör gyakorlására megbízást adó személy munkaköre	-	Jegyző	-	Jegyző	-

megnevezés	kötelezettség-vállaló II.	pénzügyi ellenjegyző II.	teljesítés-igazoló II.	érvényesítő II.	utalványozó II.
neve	Tulok-Tóth Andrea	Komáromi Laura	Tulok-Tóth Andrea	Komáromi Laura	Tulok-Tóth Andrea
munkaköre	Családsegítő	Pénzügyi ügyintéző	Családsegítő	Pénzügyi ügyintéző	Családsegítő
kézigye	<i>Tulok-Tóth Andrea</i>	<i>Komáromi Laura</i>	<i>Tulok-Tóth Andrea</i>	<i>Komáromi Laura</i>	<i>Tulok-Tóth Andrea</i>
a jogkör gyakorlásának kezdete	2021.03.01.	2015.06.15.	2021.03.01.	2015.06.15.	2021.03.01.
a jogkör gyakorlására megbízást adó személy neve	Szandi Timea	Dr. Lendvai Róbert	Szandi Timea	Dr. Lendvai Róbert	Szandi Timea
a jogkör gyakorlására megbízást adó személy munkaköre	Intézmény-vezető	Jegyző	Intézmény-vezető	Jegyző	Intézmény-vezető

8. melléklet

**A GAZDÁLKODÁS VÉGREHAJTÁSÁÉRT, A FINANSZÍROZÁSI,
ADATSZOLGÁLTATÁSI, BESZÁMOLÁSI ÉS A VAGYON HASZNÁLATÁVAL,
VÉDELMEVEL ÖSSZEFÜGGŐ FELADATOK TELJESÍTÉSÉÉRT, A PÉNZÜGYI,
SZÁMVITELI REND BETARTÁSÁÉRT FELELŐS SZEMÉLY MEGBÍZÁSA**

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (3) bekezdés szerint

Bándoli Tímea
részére

A mai napon visszavonásig megbízom Önt
Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatánál

**a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 9. § (1) bekezdésébe foglalt
feladatok ellátásával.**

A feladatot teljes felelősséggel a vonatkozó jogszabályok és a szerv belső szabályzataiban foglaltak szerint kell ellátnia, melynek vonatkozó mellékletének aláírásával a feladat ellátási kötelezettségét tudomásul veszi és elfogadja.

Kelt: Nyögér, 2021. február 28.

.....
Megbízott
.....
Megbízó (Jegyző)



Megismerési záradék:

Aláírással igazolom, hogy a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatára Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatában foglaltakat és a hozzátartozó dokumentum előírásait megismertem, betartását rám nézve kötelezőnek ismerem el:

[illegible]