

## GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT

Készítette:

.....  
<Név és beosztás>

Hatálybalépés időpontja:

2019.09.01.

Jóváhagyta Leányvár Község Önkormányzata Képviselő-testülete a  
...../2019..... sz.határozattal:

Hanzelik Gábor  
Polgármester

Baumstark Tiborné  
Jegyző

### A SZABÁLYZAT MÓDOSÍTÁSAINAK JEGYZÉKE

| Módosítás időpontja | Módosítás indoka                   | Módosítás végrehajtója   | Módosított oldalszám        | Szakmailag, tartalmilag ellenőrizte | Jóváhagyta         | Hatálybalépés időpontja |
|---------------------|------------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------|-------------------------|
| 2024.09.16          | belső ellenőrzési jelentés alapján | Fári-Nagy Zsuzsanna<br>pénzügyi és költségvetési ügyintéző II. | 3.,4.,5.,8.,<br>12.,13.,14. | Balázs Márta<br>jegyző              | Képviselő-testület | 2024.09.20              |
|                     |                                    |  |                             |                                     |                    |                         |
|                     |                                    |  |                             |                                     |                    |                         |
|                     |                                    |  |                             |                                     |                    |                         |

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 SZABÁLYAT 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

- Leányvár Község Önkormányzata

vonatkozásában a **Piliscsévi Közös Önkormányzati Hivatal** látja el.

Ebből eredően ezen **gazdálkodási szabályzat hatálya**

- **Leányvár Község Önkormányzatára**, valamint
- **Piliscsévi Közös Önkormányzati Hivatalra**

terjed ki.

## **II. A GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI**

### **1. A gazdálkodással összefüggő feladatok**

#### **1.1. Gazdálkodási jogkörök szabályozása**

##### **1.1.1. Kötelezettségvállaló**

A **helyi önkormányzat** kiadási előirányzatai terhére – az Ávr. 52. § (6) bekezdése alapján – a **Polgármester, vagy az általa írásban felhatalmazott Alpolgármester 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,

---

## LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

---

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.

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

### 1.1.2. Pénzügyi ellenjegyző

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

- a Pénzügyi és költségvetési előadó II., valamint hozzátartozó javára történő ellenjegyzés esetén, illetve helyettesítés során a székhelytelepülés pénzügyi és költségvetési előadó I. **írásban jogosult.<sup>1</sup>**

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

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.

### 1.1.3. Érvényesítő

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

- Leányvár Község Önkormányzatánál pénzügyi előadó és pénztáros II. látja el.

---

<sup>1</sup> (Ahol a szabályzat munkakört nevesít a feladat ellátásáért felelősnek, ott a Piliscsévi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. melléklete (A hivatal szervezeti felépítése) szerinti ábrában meghatározott munkaköröket kell érteni.)

---

## LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

---

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.

### 1.1.4. Teljesítésigazolásra jogosult személyek

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

Leányvár Község Önkormányzata

| Tevékenység, amelyre a teljesítésigazolással kapcsolatos hatáskör kiterjed | Teljesítésigazolásra jogosult személy |                |
|--|---------------------------------------|----------------|
|  | neve                                  | beosztása      |
| Valamennyi tevékenységgel kapcsolatban                                     | Fári Csaba                            | polgármester   |
| Valamennyi tevékenységgel kapcsolatban a polgármester távolléte esetében   | Witzenleiter Zoltán                   | alpolgármester |

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 és/vagy 4/b melléklete szerint kell írásban kijelölni.

### 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

- Leányvár Község Önkormányzatánál a **Polgármester, felhatalmazással az Alpolgármester**

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.

#### **1.1.6. Összeférhetlenségi szabályok**

- a) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 8:1. § (1) bek.1. pontja szerinti közeli hozzátartozója vagy maga javára látná el.
- b) Az Ávr. 60. § (1) bekezdésében foglaltak szerint
  - a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet,
  - az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalással, az utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

#### **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 Pénzügyi és költségvetési előadó II. a 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.**

---

## LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

---

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

Így különösen:

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

szabályszerűen megtett **jognyilatkozat**.

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

Más fizetési kötelezettségnek minősül a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, 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 kötelezettségvállalás összege, a több év kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Kormány rendeletében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési évet terhelő összeg a szabad előirányzatok összegét nem haladja meg.

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.

---

## LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

---

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 értékben vállalt kötelezettség árfolyamvesztesége, 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.

---

## LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

---

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 ASP számítógépes programmal kell folyamatosan, naprakészen vezetni.

A Leányvár Község Önkormányzatánál a Pénzügyi és költségvetési előadó II., vagy a pénzügyi előadó és pénztáros II. 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.

### **1.2.2. Pénzügyi ellenjegyzés**

**A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik.**

Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján a **pénzügyi ellenjegyzőnek a kormányrendeletében 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.**

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

A Leányvár Községi Önkormányzatban a kiadások teljesítésének igazolása 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.

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

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

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

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

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

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

#### **1.2.5. 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 rendelkezésen 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,
- f) a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát,
- g) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- h) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását,
- i) az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést.

A Leányvár Község Önkormányzatánál az ASP rendszerből számítógéppel előállított **utalványt kell alkalmazni.**

**A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezés 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 beszédését, 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 építetói fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.

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

A szabályzat hatálya alá tartozó Leányvár Község Önkormányzata által

- nyújtott szolgáltatásokról,

---

## LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

---

– teljesített értékesítésekről  
számlát kell kibocsátani.

**Leányvár Község Önkormányzatánál az ASP számítógépes számlázó-programmal történik a számlázás.**

A számlák határidőben történő elkészítése és – a készpénzfizetési számlák kivételével – a partnerek részére történő megküldése pénzügyi előadó és pénztáros II. feladatát képezi.

A Leányvár Község Önkormányzata által kibocsátott számlákat, készpénzfizetési számlákat pénzügyi előadó és pénztáros II. jogosult aláírni.  
A kibocsátott (kimenő) – nem készpénzfizetési – számlákról folyamatosan nyilvántartást kell vezetni.

A nyilvántartás vezetéséért Leányvár Község Önkormányzatánál pénzügyi előadó és pénztáros II. a felelős.

A kimenő számlák nyilvántartását vezető személynek a határidőre ki nem egyenlített számlákról minden hónap 10-ig írásban tájékoztatni kell a Polgármestert és a Jegyzőt.

### **3. Szállítóktól beérkezett számlák nyilvántartása**

Az Önkormányzathoz a szállítóktól, szolgáltatóktól érkezett – nem készpénzfizetési számlákat nyilvántartásba kell venni.

A beérkező – nem készpénzfizetési – számlákról az ASP számítógépes programmal folyamatosan nyilvántartást kell vezetni.

A nyilvántartás vezetéséért a Leányvár Község Önkormányzatánál pénzügyi előadó és pénztáros II. a felelős.

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

Leányvár Község Önkormányzata adatszolgáltatási kötelezettségének az Ávr.-ben meghatározottak szerint tesz eleget.

#### **4.1. Időközi költségvetési jelentés**

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

---

## LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

---

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 a Pénzügyi és költségvetési előadó II. a felelős.

### **4.2. Időközi mérlegjelentés**

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

Az adatszolgáltatás elkészítéséért és határidőre történő továbbításáért a Pénzügyi és költségvetési előadó II. a felelős.

Az Önkormányzati hivatal időközi mérlegjelentésének összeállításáért, valamint annak, az intézményi időközi mérlegjelentésekkel a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez történő továbbításáért a Pénzügyi és költségvetési előadó II. a felelős.

### **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

---

## LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

---

**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(ek) felelős(ek):

- Leányvár Község Önkormányzata éves költségvetési beszámolójának elkészítéséért Pénzügyi és költségvetési előadó II. a felelős.

### 5. Záró rendelkezés

#### A GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT

**2019.09.01. napján lép hatályba.**

Ezzel egy időben a korábban érvényes szabályzat hatályát veszti.

A szabályzatot módosítani kell

- olyan jogszabályi előírás változása esetén, amely érinti a hatályos szabályzat előírásait, valamint
- ha az Önkormányzat és vagy a Közös Önkormányzati Hivatal sajátosságai, működésének változása alapján indokoltá vált.

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

A szabályzat módosításáért a pénzügyi és költségvetési előadó II. a felelős.

---

**LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

---

1/a. melléklet

.....  
Önkormányzat

**FELHATALMAZÁS**

.....  
részére

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

**felhatalmazom Önt**

hogy a(z) ..... Önkormányzat nevében a helyi önkormányzat 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

**NYILATKOZAT**

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

Dátum: .....

.....  
felhatalmazott személy

---

**LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

---

2/a. melléklet

.....  
Közös Önkormányzati Hivatal

**KIJELÖLÉS**

.....  
részére

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

**kijelölöm Önt**

az ..... Önkormányzat 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 területeket, 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

---

**LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

---

3. melléklet

.....  
*Közös Önkormányzati Hivatal*

**KIJELÖLÉS**

.....  
részére

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

**kijelölöm Önt**

..... (Önkormányzatban)

**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

---

**LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

---

4/a. melléklet

.....  
Önkormányzat

**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

**NYILATKOZAT**

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

Dátum: .....

.....  
kijelölt személy

---

**LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

---

4/b. melléklet

.....  
*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: .....

.....  
jegyző

**NYILATKOZAT**

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

Dátum: .....

.....  
kijelölt személy

---

**LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

---

5/a. melléklet

.....  
Önkormányzat

**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

**NYILATKOZAT**

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

Dátum: .....

.....  
kijelölt személy

---

**LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

---

6. melléklet

**Nyilvántartás**

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

| Név | Beosztás | Hatáskör | Hatáskör<br>gyakorlójának<br>aláírása | Jogosultság |            |
|-----|----------|----------|---------------------------------------|-------------|------------|
|     |          |          |                                       | Kezdeté     | Megszűnése |
|     |          |          |                                       |             |            |
|     |          |          |                                       |             |            |
|     |          |          |                                       |             |            |
|     |          |          |                                       |             |            |
|     |          |          |                                       |             |            |
|     |          |          |                                       |             |            |
|     |          |          |                                       |             |            |
|     |          |          |                                       |             |            |

---

**LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

---

**Nyilvántartás**

**a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, a pénzügyi ellenjegyzésre,  
az érvényesítésre, valamint a teljesítésigazolásra jogosult személyekről elektronikus aláírás esetén**

| Név | Beosztás | Hatáskör | A tanúsítványt kibocsátó szolgáltató neve, székhelye és kódja | az elektronikus aláírás minőségének típusa | a tanúsítvány           |                   |
|-----|----------|----------|---|--|-------------------------|-------------------|
|     |          |          |   |  | érvényességének kezdete | lejáratának ideje |
|     |          |          |   |  |                         |                   |
|     |          |          |   |  |                         |                   |
|     |          |          |   |  |                         |                   |
|     |          |          |   |  |                         |                   |
|     |          |          |   |  |                         |                   |
|     |          |          |   |  |                         |                   |
|     |          |          |   |  |                         |                   |
|     |          |          |   |  |                         |                   |

---

**LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

---

7. melléklet

.....  
*Közös Önkormányzati Hivatal*

**TÁJÉKOZTATÁS  
A NEM ÍRÁSBAN TETT KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSRÓL**

A LEÁNYVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ..... évi költségvetésének terhére ..... Ft  
összegben kötelezettséget vállaltam.

A kötelezettség vállalás tárgya: .....

....., 201.. .....

.....  
kötelezettségvállaló

A kötelezettségvállalást a kötelezettségvállalások nyilvántartásában ..... sorszám  
alatt nyilvántartásba vettem.

....., 201... .....

.....  
kötelezettségvállalás nyilvántartó



## Megismerési nyilatkozat

A Leányvár Község Önkormányzata **Gazdálkodási szabályzatában foglaltakat megismertem.** Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartani.

| Név                                | Feladat,<br>hatáskör                      | Dátum       | Aláírás |
|------------------------------------|---|-------------|---------|
| Hanzelik Gábor                     | polgármester                              | 2019.08.31. |         |
| Baumstark Tiborné                  | jegyző                                    | 2019.08.31. |         |
| Balogné dr. Hatala Judit<br>Eszter | igazgatási<br>ügyintéző                   | 2019.08.31. |         |
| Fári-Nagy Zsuzsanna                | pénzügyi és<br>kötségvetési<br>előadó II. | 2019.08.31. |         |
| Kurucz Zsófia                      | pénzügyi<br>előadó,<br>pénztáros II.      | 2019.08.31. |         |
| Szikora Márton                     | pénzügyi<br>ügyintéző                     | 2019.08.31. |         |
| Valek Zsuzsanna                    | igazgatási<br>ügyintéző                   | 2019.08.31. |         |
| Witzenleiterné Hutera<br>Erzsébet  | igazgatási<br>ügyintéző                   | 2019.08.31. |         |
| Fári Csaba János                   | polgármester                              | 2019.10.13. |         |
| Witzenleiter Zoltán                | alpolgármester                            | 2019.10.13. |         |
| Sztabina Vanessza                  | pénzügyi előadó,<br>pénztáros II.         | 2020.02.03. |         |
| Balázs Márta Mariann               | jegyző                                    | 2021.01.15. |         |
| Nagyfi-Dózsai Andrea               | pénzügyi<br>előadó,<br>pénztáros II.      | 2023.08.01. |         |
|                                    |   |             |         |
|                                    |   |             |         |

