

Egervári Közös Önkormányzati Hivatal

Szervezeti és Működési Szabályzata

*(Egységes szerkezetben a 2015. szeptember 10-i, valamint a 2020.
január 28-i módosítással)*

Készítette: dr.Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

Egervári Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata

Csatár, Egervár, Gósfá, Lakhegy, Pethőhenye Községek Önkormányzatainak Képviselőtestületei az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban: Áht.) 10.§ (5) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 84-86. §-ában, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormány rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. §-ában meghatározottak figyelembe vételével az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal alapító okiratában foglaltak részletezésére az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Szervezeti és Működési Szabályzatát (a továbbiakban: SZMSZ) az alábbiak szerint hagyják jóvá:

Csatár, Egervár, Lakhegy Községek Önkormányzatainak Képviselőtestületei Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 84. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján Egervári Közös Önkormányzati Hivatal elnevezéssel egységes hivatalt hoztak létre.

AZ EH/2257-4/2019. iktatószámú, 2019.12.18. napján kelt módosító Alapító okirat alapján 2020. január 1. napjától az Egervári Közös Önkormányzati hivatalt fenntartó önkormányzatok száma háromról öt önkormányzatra bővült, ezen időponttól a Hivatalt Csatár, Egervár, Gósfá, Lakhegy, Pethőhenye Községek Önkormányzata tartja fenn.¹

A hivatal megnevezése, címe

1.

- | | |
|--------------------------------------|---|
| 1.1. A hivatal megnevezése: | Egervári Közös Önkormányzati Hivatal |
| 1.2. Címe: | 8913 Egervár, Vár u.2. |
| 1.3. E-mail címe: | kozoshivatal@egervar.hu |
| 1.4. Alapító okirat kelte: | 2012. december 28. |
| 1.5. Az Alapító okirat száma: | 4-1/2013. |
| 1.6. Alapítás időpontja: | 2013. január 1. |
| 1.7. Illetékességi területe: | Csatár, Egervár, Gósfá, Lakhegy, Pethőhenye települések közigazgatási területe ² |

A hivatal jogállása, irányítása, vezetése

2.

2.1. A hivatal Csatár, Egervár, **Gósfá**, Lakhegy és **Pethőhenye**³ községek önkormányzati Képviselőtestületeinek szerve, melyet az önkormányzatok működésével, valamint a polgármesterek és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására hoztak létre.

¹ Kiegészítve 2020. január 28-án.

² Módosítva 2020. január 28-án.

³ Kiegészítve 2020. január 28-án.

2.2. A hivatal az alapító okiratban meghatározott közfeladat ellátására létrehozott jogi személy.⁴

2.3. A Hivatal irányító szerve Egervár Község Önkormányzati Képviselőtestülete.

2.4. A hivatalt a jegyző vezeti. A jegyző vezetői jogkörében:

- a) Csatár, Egervár, Gósfá, Lakhegy és Pethőhenye községek polgármestereinek egyetértésével nevezi ki, menti fel bérezi, és jutalmazza a hivatal dolgozóit, gyakorolja a munkáltatói jogokat a hivatal alkalmazottai tekintetében; A polgármesterek egyetértését megadottnak kell tekinteni, a polgármesterek lakosságszámarányos, többségi támogatása estén.
- b) Gondoskodik a hivatal munkájának megszervezéséről, melynek során utasíthatja a hivatal dolgozóit;
- c) Gondoskodik a Hivatal létrehozásáról szóló megállapodásban, illetve jelen szabályzatban írtak szerint az ügyfélfogadás megszervezéséről;
- d) Koordinálja és ellenőrzi a hivatalban folyó munkát. Meghatározza a feladatok végrehajtásának idejét, módját, ütemét;
- e) Gondoskodik a továbbképzési terv elkészítéséről,
- f) Intézi a köztisztviselők képzésével, továbbképzésével kapcsolatos ügyeket, biztosítja a köztisztviselőknek a jogszabályban meghatározott továbbképzésben való részvételét az éves továbbképzési tervvel összhangban,
- g) Biztosítja a személyes adatok védelmét;
- h) Ellátja a köztisztviselők munkateljesítményének értékelésével kapcsolatos feladatokat, meghatározza a teljesítménykövetelményeket, majd értékeli a köztisztviselők teljesítményét;
- i) Legalább négyévente, és minden magasabb besorolási fokozatba sorolás előtt minősíti a köztisztviselőt;
- j) Ellátja a köztisztviselők vagyonyilatkozat-tételével kapcsolatos feladatokat,
- k) Szükség szerint, de évente legalább két alkalommal hivatali munkaértekezletet tart a hivatal személyi állománya részére. A munkaértekezletre a polgármestereket is meg kell hívni.
- l) Évente egy alkalommal beszámol a képviselőtestületeknek a hivatal munkájáról;
- m) Képviseli a Hivatalt.

2.5. A jegyzőt távolléte esetén a szociális, és gyámügyi ügyintéző helyettesíti, aki köteles intézkedéseiről a jegyzőt akadályoztatása megszűnését követően haladéktalanul tájékoztatni. A helyettest ugyanazon jogok illetik meg, illetve kötelezettségek terhelik, mint a jegyzőt. Helyettesítés során teljeskörű kiadmányozási jogkört gyakorol.

A jegyző és a szociális és gyámügyi ügyintéző egyidejű tartós akadályoztatása esetére – legfeljebb hat hónap időtartamra - a jegyzői feladatokat a polgármesterek által közösen kijelölt képesítési előírásoknak megfelelő végzettséggel rendelkező köztisztviselő látja el.

A hivatal alaptevékenysége

3.

3.1. A Hivatal az Alapító okiratban, valamint jelen Szervezeti és működési szabályzatban meghatározott, társadalmi közös szükségletek kielégítését szolgáló, jogszabályokon alapuló állami feladatokat alaptevékenységként, nem haszonszerzés céljából, feladatvégzési és ellátási kötelezettséggel végzi.

⁴ Módosítva 2015. 09. 10-én

3.2.⁵A Hivatal alaptevékenysége: 841105 Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége

A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolása:

011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
	- az önkormányzatok képviselőtestületeinek, bizottságainak működésével összefüggő feladatok, valamint az önkormányzati hivatalok és társulások igazgatási szervei általános igazgatási feladatainak ellátása.
011220	Adó-, vám- és jövedéki igazgatás
	- az adók, vámok, jövedéki adók kiszabásával, ellenőrzésével, beszedésével, behajtásával összefüggő feladatok ellátása központi kormányzati és önkormányzati szinten.
013210	Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások
	- az átfogó gazdasági és társadalmi tervezéssel, a statisztikai szolgálat irányításával és működtetésével összefüggő feladatok ellátása központi kormányzati és önkormányzati szinten.
016010	Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek
	- az országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokkal összefüggő feladatok ellátása.
016020	Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek
	- az országos és helyi népszavazással összefüggő feladatok ellátása
013360	más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatás⁶

3.3. A hivatal vállalkozási tevékenységet nem végez.

3.4. A feladatok forrását a Hivatal költségvetése tartalmazza, melyet az alapító önkormányzatok együttes testületi ülésen, határozatukkal hagynak jóvá.

A hivatal jelzőszámai

4.

4.1. A hivatal jelzőszámai:

A költségvetés végrehajtására szolgáló számlaszámmal kapcsolatos adatok:

- a számlavezető pénzügyintézet neve: Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank NyRt. Nyugat-Dunántúli Régió Zalaegerszegi Igazgatósága
- a számlavezető pénzügyintézet címe: 8900 Zalaegerszeg, Kisfaludy u.17.
- a bankszámla száma és neve: 11749008-15806730 számú költségvetési elszámolási számla,

Törzskönyvi azonosító szám: 806736

Adóazonosító szám: 15806730-1-20

Statisztikai számjel: 15806730-8411-325-20

TEÁOR Kód: 8411 Általános közigazgatás

⁵ Módosítva 2015. 09. 10-én.

⁶ Módosítva 2020. január 28-án

4.2. A szerv általános forgalmi adó alanyisága:

A szerv az általános forgalmi adó szempontjából tárgyi adómentesnek minősül.

A Hivatal szervezeti felépítése és működésének rendszere

5.

5.1. A Hivatal egységes hivatal, szervezeti egységekre nem tagolódik. A Hivatal szervezeti ábráját az 1. melléklet tartalmazza.

5.2. A Hivatal működését a jogszabályok, és az ezekre épülő Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló önkormányzati rendeletek, belső szabályzatok, a képviselőtestületek, és a polgármesterek döntései, továbbá a jegyző utasításai határozzák meg.

5.3⁷. A Hivatal engedélyezett létszáma 10,5 fő köztisztviselő.⁸

A hivatal személyi állománya: - jegyző

- 4 fő igazgatási ügyintéző
- 4 fő pénzügyi ügyintéző
- 1 fő adóügyi ügyintéző
- 0,5 fő műszaki ügyintéző

5.4. **Ügyintéző:** A jogszabályban meghatározott hatáskörrel rendelkező ügyintéző gyakorolja a hatósági jogkörét, s ellátja mindazon feladatokat, melyeket a jogszabályok számára előírnak. Az ügyintéző feladata a képviselőtestületek a bizottságok, a polgármesterek és a jegyző feladat-és hatáskörébe tartozó ügyek érdemi döntésre való előkészítése, felhatalmazás esetén kiadmányozása, valamint a végrehajtás szervezése. A kapott utasítások és határidők figyelembevételével munkaterületén felelős a Hivatal állandó és időszakos feladatainak megvalósításáért.

5.5. **Gazdasági szervezet:** A Hivatal gazdasági szervezettel nem rendelkezik, az Avr. 9. § (1) bekezdésében írt feladatokat a Hivatal pénzügyes munkatársai látják el, az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal Ügyrendjében, valamint jelen szabályzatban meghatározottak szerint.

5.6. Az ügyintézők helyettesítésének rendje: A hivatal köztisztviselői a munkaköri leírásukban írtak szerint helyettesítik egymást, a helyettesítést a jegyző rendeli el. A munkatárs évi rendes szabadsága alatti helyettesítés minden dolgozó munkaköri kötelessége. A helyettesítést ellátó személyt a helyettesítés során hozott intézkedésért, végzett tevékenységért ugyanolyan felelősség terheli, mint a helyettesített személyt.⁹

5.7. **Munkáltatói jogok gyakorlásának rendje:**

A jegyző vonatkozásában Csatár, Egervár, **Gősfá**, Lakhegy, **Pethőhenye**¹⁰ községek polgármesterei lakosságárányos többségi döntéssel gyakorolják az alábbi munkáltatói jogokat: kinevezés, felmentés, illetmény megállapítása, összeférhetlenség megállapítás és a fegyelmi felelősségre vonás.

⁷ Módosítva 2020. január 28-án

⁸ Módosítva 2015. 09. 10-én.

⁹ Módosítva 2015. 09. 10-én

¹⁰ Kiegészítve 2020. január 28-án

Az egyéb munkáltatói jogokat Egervár község polgármestere gyakorolja (szabadság kiadása, utiköltségelszámolás)

A Hivatal valamennyi köztisztviselője felett a munkáltatói jogokat a jegyző gyakorolja.

A munkáltatói jogok gyakorlására vonatkozó részletes szabályokat a vonatkozó hatályos jogszabályok tartalmazzák.

5.8. Hivatali munkaidő:

- hétfőtől- csütörtökig reggel 8 00 órától du. 16 30 óráig,
- pénteki napokon reggel 8 00 órától 14 00 óráig tart.

5.9. Az ügyfélfogadás rendje:

- Egervári Közös Önkormányzati Hivatalban, 8913 Egervár Vár u. 2. szám alatt teljes munkaidőben a hivatal az ügyfelek részéről felkereshető,
- Csatár településen kedd kivételével 8943 Csatár, Kossuth u.1. szám alatt állandó ügyfélszolgálat működik egy hivatali dolgozó közreműködésével. Az ügyfelek részéről az ügyfélszolgálati iroda hivatali munkaidőben kereshető fel,¹¹
- **Gódfa településen, 8913 Gódfa, Dózsa Gy.u. 11. szám alatt lévő faluházban kedden 8 órától 11 óráig, csütörtöki napon 13 órától 16 00 óráig tart a hivatal munkatársa ügyfélfogadást,¹²**
- Lakhegy településen, 8913 Lakhegy, Petőfi Sándor út 78. szám alatt minden héten keddtől-csütörtöki napokon reggel 8 00 órától 16 30 óráig ügyfélszolgálati iroda működik egy hivatali dolgozó közreműködésével, az ügyfelek munkaidőben kereshetik fel az irodát,¹³
- **Pethőhenye településen, Pethőhenye, Hunyadi u.2. szám alatt csütörtöki nap kivételével a hét munkanapjain ügyfélszolgálati iroda működik, Az ügyfelek részéről az ügyfélszolgálati iroda hivatali munkaidőben kereshető fel,¹⁴**
- **a jegyző páratlan héten, hétfői napokon reggel 8 00 órától 12 00 óráig Csatár településen Csatár, Kossuth u.1. szám alatt kialakított irodahelyiségben, páros héten hétfői napon reggel 8 00 órától 12 00 óráig Pethőhenye településen, Pethőhenye, Hunyadi u. 2. szám alatt kialakított irodában tart ügyfélfogadást.¹⁵**

5.10. A Hivatal képviselete, a képviselet rendje:

A hivatal képviseletét a jegyző, akadályoztatása esetén a helyettese látja el. Eseti képviselettel a Hivatal más dolgozóját is megbízhatja.

A Hivatal jogi képviseletét a jegyző vagy az általa megbízott személy látja el.

5.11. A kiadmányozás rendje:

Az egyedi ügyekben hozott határozatokat, a más társhatóságokhoz küldött ügyiratokat, és jelentéseket, - azok ügyintéző általi elkészítését követően - a jegyző, illetve az általa meghatalmazott személy kiadmányozza.¹⁶

A kiadmányozás rendjéről külön szabályzat rendelkezik.

5.12. helyettesítés rendje, az ehhez kapcsolódó felelősségi szabályok:

¹¹ Módosítva 2015. 09. 10-én

¹² Módosítva 2020. január 28-án.

¹³ Módosítva 2015. 09. 10-én

¹⁴ Módosítva 2020. január 28-án.

¹⁵ Módosítva 2020. január 28-án.

¹⁶ Módosítva 2020. január 28-án.

A helyettesítés rendjét, valamint az ehhez kapcsolódó felelősségi szabályokat az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal Ügyrendje valamint a munkaköri leírások rögzítik.

5.13. A munkakör átadás-átvételének rendje:¹⁷

5.13.1. Munkakör átadás-átvételére a jegyző közreműködésével személyi változás – áthelyezés, közszolgálati jogviszony megszűnése, megszüntetése – tartós távollét esetén kerül sor. A munkakört az ezt ellátó munkatársnak kell átadni.

5.13.2. A munkakört átvevő személyesen felel mindazokért az ügyekért, melyeket az átadás-átvételkor átvett.

5.13.3. A munkakör átadás-átvételtől jegyzőkönyvet kell felvenni, mely tartalmazza:

- az átadásra kerülő munkakör leírását,
- a folyamatban lévő ügyeket, fontosabb feladatok felsorolását, végrehajtásuk helyzetét, a szükséges teendőkről szóló tájékoztatást,
- az átadónak- és az átvevőnek a jegyzőkönyv tartalmával kapcsolatos észrevételeit, megállapításait, az átadás-átvétel helyének, idejének megjelölését, és az aláírásokat.

5.14. A jegyző, valamint a Hivatal dolgozóinak feladat és hatáskörét az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal ügyrendje tartalmazza, amely az SZMSZ. 1. számú függeléke.

A szervezethez rendelt költségvetési szervek felsorolása¹⁸

6.

6.1. Azon költségvetési szervek felsorolása, melyek tekintetében a Hivatal az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat is ellátja:

- Egervár Község Önkormányzata által alapított Egervári Óvoda,
 - Lakhegy Község Önkormányzata által alapított Lakhegy Erdőszéli Óvoda,
- Az irányító szervek döntése alapján a két intézmény pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátása a Hivatal feladata, az erről szóló megállapodásban írtak alapján.

6.2. A pénzügyi-gazdasági tevékenységet ellátó személyek feladatkörét részletesen a költségvetési szervek, és az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal között létrejött Munkamegosztási megállapodás szabályozza.

A gazdálkodás folyamatában gyakorolt hatáskörök, kötelezettségek és jogok

7.

7.1. Kötelezettségvállalás, pénzügyi, jogi ellenjegyzés:

7.1.1. Kötelezettségvállalás: A költségvetési év kiadási előirányzatai és a költségvetési rendeletben /vagy határozatban/ meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más

¹⁷ Kiegészítve 2015. 09. 10-én

¹⁸ Módosítva 2015.09.10-én.

fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor.

Más fizetési kötelezettségnek a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, hatósági döntésen, vagy más, a fizetési kötelezettség összegét vagy az összeg megállapításának módját, továbbá a felek valamennyi jogát és kötelezettségét megállapító kötelező előíráson alapuló fizetési kötelezettség minősül.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerében 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 tervezésekor biztosítania kell.

Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. 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.

Az önkormányzatok költségvetési gazdálkodása során a kötelezettségvállalások alapdokumentumai a képviselő-testületek által önkormányzati rendelettel jóváhagyott költségvetés, a képviselőtestület által hozott határozatok, valamint a polgármesterek által kiadott szerződések, határozatok megrendelőik. Az előirányzatok tervezése és felhasználása (a munkamegosztás kialakítása, döntés-előkészítés és végrehajtás szervezése) során kötelezettségvállalásra jogosultak körét a *Pénzgazdálkodás rendjéről szóló* szabályzat tartalmazza.

Kötelezettségvállalásra jogosult

- a) a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott személy írásban jogosult
- b) a helyi önkormányzat vonatkozásában a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy, írásban jogosult.

7.1.2. Pénzügyi ellenjegyzés: 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.

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

A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről, és a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről. A nyilvántartás tartalmazza legalább a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a kötelezettségvállaló nevét, a jogosult azonosító adatait, a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, évek és előirányzatok szerinti megoszlását, a kifizetési határidőket, továbbá a teljesítési adatokat.

Nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely

- a) értéke a kétszázezer forintot nem éri el,
- b) pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódik, vagy
- c) az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti egyéb fizetési kötelezettségnek minősül.

Ha a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak, a pénzügyi ellenjegyzőnek erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót, a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjét.

Amennyiben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője a tájékoztatás ellenére írásban utasítást ad a pénzügyi ellenjegyzésre, a pénzügyi ellenjegyző köteles annak eleget tenni és e tényről az irányító szerv vezetőjét haladéktalanul írásban értesíteni. A vezető a tájékoztatás kézhezvételétől számított nyolc munkanapon belül köteles megvizsgálni a bejelentést, és kezdeményezni az esetleges felelősségre vonást.

Ha a kötelezettséget vállaló szervhez kincstári, önkormányzati biztost jelöltek ki, a kötelezettségvállaláshoz - a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása mellett - a biztos külön ellenjegyzése is szükséges.

7.1.3. Jogi ellenjegyzés: A jogi ellenjegyzés az utalványozáshoz kapcsolódik.

A jogi ellenjegyzést a jegyző vagy az általa írásban felhatalmazott személy gyakorolja. A jogi ellenjegyző vizsgálja a kifizetések jogszerűségét.

7.2. Teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás:

7.2.1. Teljesítés igazolása: A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését

A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában nem szükséges külön teljesítés igazolását előírni az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségek teljesítéséhez.

A teljesítés igazolására jogosult személyeket - az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki.

7.2.2. Érvényesítés: Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összszerszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és a kormányrendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

Ha az érvényesítő a megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. A további eljárásra a pénzügyi ellenjegyzésnél foglalt szabályokat kell alkalmazni.

Az érvényesítés az utalvány rendelet szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.

Az érvényesítésre feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie

7.2.3. Utalványozás: A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik.

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

A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen az adatokat úgy kell feltüntetni, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

Nem kell utalványozni az Avr.59. § (5) bekezdésében írt eseményeket.¹⁹

A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

7.3. Pénzeszközök kezelése

7.3.1. Az önkormányzatok, intézményeik, valamint a társulás költségvetésének végrehajtása során jelentkező bevételeket és teljesítendő kiadásokat az önkormányzatok által meghatározott, az OTP Bank Nyrt. Zalaegerszegi fiókjánál vezetett bankszámlán és a házipénztáraiban kell kezelni.

A bankszámlák nyitásával és kezelésével kapcsolatos részletes szabályokat, valamint a bankszámlákon kezelt pénzeszközök feletti rendelkezési jogosultságot a **Pénzkezelési szabályzat rögzíti.**

7.3.2. A bankszámlaforgalmat az OTP ELECTRA Bankszámla szolgáltatással terminálon keresztül kell bonyolítani. Itt jogosult az önkormányzat által megbízott személy a számlaforgalom megtekintésére, forgalmak lekérdezésére (terhelés, jóváírás), valamint az átutalásokat is ezen a rendszeren teljesítik. Az ELECTRA ügyfélterminál számlakörében van az önkormányzat költségvetési elszámolási számlája és további alszámlái valamint az intézményei számlája.

7.3.3. A pénzforgalom bonyolításáról a bankkal bankszámlaszerződést kell kötni. A bankszámla feletti rendelkezés feltételeit az aláírás bejelentőn kell a bankhoz bejelenteni. A készpénzforgalom a Hivatal, az önkormányzatok, az intézményeik házi- pénztárában történik.

7.3.4. Az önkormányzatok, valamint a Hivatal költségvetésében szereplő kiadási és bevételi előirányzatok vonatkozásában a kötelezettségvállalás és ellenjegyzésének, továbbá kiadás teljesítésével, a bevételek beszedésével összefüggő szakmai igazolás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjét az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal Ügyrendje, valamint a Hivatal Pénzgazdálkodási szabályzata tartalmazza.

Az önkormányzatok költségvetésének tervezésével, és végrehajtásával kapcsolatos feladatok

8.

8.1. A költségvetési koncepció: ²⁰ Hatályon kívül helyezve

¹⁹ Módosítva 2015.09.10-én

²⁰ Hatályon kívül helyezve 2015.09.10-én

8.2. Az előzetes költségvetési javaslat elkészítése

Az előzetes költségvetési javaslat elkészítése során figyelembe kell venni az Áht. valamint a Korm. rendelet előírásait.

Az önkormányzati intézmények (Hivatal, Egervári Óvoda, Lakhegy Erdőszéli Óvoda) előzetes költségvetési javaslatát a költségvetési szervek igényeinek megismerését követően a szervek vezetőinek bevonásával a Hivatal pénzügyes munkatársai készítik el.

Az intézmények igényeinek tartalmaznia kell a következőket:

- a) létszám és személyi juttatás igényeket, illetve az egyéb változásokat,
- b) a feladatok változásait, azok költségvetésre gyakorolt hatását,
- c) a speciális beszerzési igényeket, elvégzendő karbantartási és felújítási munkákat.

Az intézmények igényeinek számszerűsítése után gondoskodni kell a kiadási előirányzatok közé történő beépítéséről.

A kiadási előirányzatok mellett körültekintően számba kell venni mindazokat a bevételeket, amelyek az intézmények feladataival kapcsolatosak és

- a) jogszabályon alapulnak,
- b) szerződésen, megállapodáson alapulnak,
- c) tapasztalatok alapján rendszeresen előfordulnak,
- d) eseti jelleggel vagy egyébként várhatóak,
- e) az eszközök hasznosításával függnek össze.

A javasolt előirányzatok tekintetében ki kell mutatni egyrészt mindazon áthúzódó bevételeket, kiadásokat, amelyek a következő évi költségvetést illetően kötelezettséget jelentenek, továbbá a javasolt előirányzatok következő két évre várható kihatását.

Az önkormányzat bevételi forrását képező feladatalapú támogatás összegének számítási alapját képező mutatószámoknak az intézményektől - írásban, az intézményvezető által aláírt formában - történő begyűjtéséért, valamint azoknak felülvizsgálata és összesítése után a MÁK felé határidőre történő továbbításáért a hivatal pénzügyes munkatársai a felelősek.

8.3. A költségvetési rendelettervezet összeállítás, elfogadása²¹

Az intézmények költségvetési javaslatai alapján az önkormányzat költségvetési rendelet tervezetét az Áht. 23. § (2) bekezdésében írtak figyelembevételével kell összeállítani.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét.

A költségvetési rendeletnek mind ezt a helyi önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint elkülönítetten és összesítve együttesen is tartalmaznia kell.

A költségvetési rendelet tervezet elkészítéséért a jegyző felelős.

A rendelettervezet összeállításában közreműködnek a hivatal pénzügyes munkatársai.

A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetni, s annak eredményét írásban rögzíti.

A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta

²¹ Módosítva 2015. 09. 10-én

el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.²²

Egervár Község Önkormányzata vonatkozásában a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester véleményezés céljából a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság elé terjeszti. A bizottsági véleményt a rendelettervezethez kell csatolni.

8.4. A költségvetési rendelet megküldése a költségvetési szervek részére

A képviselő-testület által elfogadott és költségvetési rendeletben foglalt, a költségvetési szervek számára kötelezően betartandó előirányzatokról, valamint a költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályokról - a rendelet megküldésével - tájékoztatni kell az intézményeket.

A tájékoztatásnak a rendelet elfogadását követő 15 napon belül meg kell történnie, melynek teljesítéséért **a jegyző a felelős.**

8.5. Elemi költségvetés összeállítása

A tervezés második szakaszában az önkormányzat rendeletében, költségvetési szervei határozatában megállapított bevételi, és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti részletezéséről el kell készíteni az önkormányzat elemi költségvetését.

Az államháztartás információs rendszere számára továbbítandó, részletes költségvetési előirányzatokat tartalmazó költségvetést a tárgyévre kiadott nyomtatványgarnitúra űrlapjainak kitöltésével kell elkészíteni.

A nyomtatványgarnitúra kitöltéséért és a költségvetési szervek információs füzeteivel együtt - a MÁK részére - határidőre történő leadásáért **a hivatal pénzügyes munkatársai** a felelősek.

A Hivatal költségvetésének tervezésére vonatkozó szabályok

9.

9.1. Hatályon kívül helyezve²³

9.2. Hatályon kívül helyezve²⁴

9.3. A költségvetési terv javaslatot a jegyző az általa kijelölt személy bevonásával a hatályos jogszabályok szerint állítja össze.

A költségvetés tervezete áll számszaki részből, és az annak alátámasztására szolgáló szöveges indoklásból. A költségvetés tervezetét a fenntartó önkormányzatok együttes testületi ülése elé kell terjeszteni. A képviselőtestületek a hivatal költségvetéséről együttes ülésen határozatot hoznak.

Ha a képviselő-testületek a költségvetési javaslat megtárgyalása során azt nem az eredeti, betervezett állapotban hagyják jóvá, illetve az ülésen megadott szempontok szerint a költségvetés újratárgyalásáról döntöttek, akkor a képviselő-testületi ülésen elhangzottak szerint a tervezési feladatok ellátásáért felelős személy gondoskodik a költségvetés megfelelő átdolgozásáról.

A hivatali irányító önkormányzatok által elfogadott költségvetés beépül a gesztor Egervár Község önkormányzatának költségvetésébe.

²² Módosítva 2015.09.10-én

²³ Hatályon kívül helyezve 2015.09.10-én

²⁴ Hatályon kívül helyezve 2015.09.10-én

Az elemi költségvetést ennek megfelelően kell összeállítani, és határidőre a MÁK felé eljuttatni.

A költségvetési tervezéssel kapcsolatos munkafolyamatok ellátása során elsősorban a költségvetési tervezésre vonatkozó jogszabályokat, az azokban megfogalmazott tartalmi követelményeket kell szem előtt tartani.

A költségvetés tervezése során a tartalmi követelmények betartásáért, a jogszabályoknak és a képviselő-testület információigényének megfelelő kiszolgálásáért a jegyző, és a szerv tervezési feladatok ellátásáért felelős dolgozója tartozik felelősséggel.

Az önkormányzatok, és költségvetési szervei költségvetési beszámolójára vonatkozó szabályok

10.

10.1. A gazdálkodásról szóló beszámolókra vonatkozó szabályok:

A gazdálkodásról szóló beszámolókat oly módon kell összeállítani, hogy az alkalmas legyen a fenntartó képviselőtestületek megfelelő tájékoztatására. A beszámoló számszaki, és szöveges részből áll. A szöveges indoklásban ki kell térni az előirányzatok időarányos teljesítésének alakulására. Ha azok időarányosan nem megfelelően alakulnak, részletesen meg kell indokolni ennek okait. A beszámoló számszaki része tartalmazza az eredeti, a módosított, ha van, illetve a tényleges teljesítés adatait. A beszámoló számszaki részét a költségvetés szerkezeti rendjének megfelelően kell összeállítani, hogy az a tervezett adatokkal könnyen összehasonlítható legyen.

A beszámolót a Hivatal vonatkozásában a jegyző terjeszti a fenntartó önkormányzatok képviselőtestületeinek együttes ülésére, minden év szeptember 15. napjáig²⁵. A Hivatal beszámolójának elfogadásáról a képviselőtestületek határozatot hoznak.

Az önkormányzatok beszámolóját minden év szeptember 15. napjáig²⁶ a polgármester terjeszti a képviselőtestület elé, a beszámoló elfogadásáról a képviselőtestület határozatot hoz.

10.2. A féléves gazdálkodásról szóló költségvetési beszámolás

A féléves gazdálkodásról szóló költségvetési beszámoló-tervezet összeállításakor a képviselő-testület által jóváhagyott eredeti, illetőleg módosított költségvetésből kell kiindulni.

A féléves gazdálkodásról szóló költségvetési beszámolót – az előirányzat-könyveléseket követően – az elkészített főkönyvi kivonat alapján kell összeállítani.

A főkönyvi kivonatot a beszámoló ügyiratai között meg kell őrizni.

A beszámolót a naptári év június 30-i fordulónappal kell készíteni.

A féléves gazdálkodásról szóló költségvetési beszámolót a jegyző az általa kijelölt személy bevonásával állítja össze. Az összeállításnál figyelembe kell venni:

- a jogszabályi előírásokat,
- a szerv belső információs igényét, valamint
- a költségvetési tervdokumentációval való összehasonlíthatóság követelményét.

A Hivatal féléves gazdálkodásról szóló beszámolója elkészítésének határideje minden év augusztus 30.

10.3. A háromnegyedéves gazdálkodásról szóló beszámoló²⁷: Hatályon kívül helyezve

²⁵ Módosítva 2015.09.10-én

²⁶ Módosítva 2015.09.10-én

²⁷ Hatályon kívül helyezve 2015.09.10-én

10.4. Zárszámadás:

10.4.1. Az önkormányzatok, és költségvetési szervei zárszámadása

A zárszámadási rendelettervezet összeállításáért a jegyző felelős.

A zárszámadást az összehasonlíthatóság érdekében a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben kell összeállítani.

A zárszámadáskor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az Áht. 91. §-ában írt mérlegeket, kimutatásokat.

Egervár község önkormányzata vonatkozásában az előterjesztést a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság megtárgyalja, és véleményezi. A jegyző a bizottság véleményét a rendelettervezethez csatolja.

Az önkormányzat zárszámadásának összeállításával kapcsolatban az intézményeknek adatszolgáltatási kötelezettségük van, melyet március 15. napjáig teljesítenek.

Az intézményi beszámolókat a Hivatal pénzügyes munkatársai készítik el, április 15. napjáig.

A beszámoló elfogadásával egyidejűleg a képviselőtestületek felülvizsgálják, és jóváhagyják a költségvetési szerv pénzmaradványát.

A zárszámadási rendelettervezetet a polgármester terjeszti a képviselőtestület elé úgy, hogy a képviselőtestület elé terjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.²⁸

Az éves költségvetési beszámolásra vonatkozó szabályok²⁹

11.

11.1. Az önkormányzatok és költségvetési szerveik gazdálkodásáról éves költségvetési beszámolót kell készíteni, a Magyar Államkincstár honlapján közzétett, központilag előírt nyomtatvány formában és tartalommal, figyelemmel az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. /I.11.) Kormányrendeletben írtakra.

11.2. Éves költségvetési beszámoló

Az éves költségvetési beszámolót a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kell készíteni.

11.3 Az éves költségvetési beszámoló részei:

- a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
 - aa) költségvetési jelentés,
 - ab) maradvány kimutatás,
 - ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
 - ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
 - ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
 - ba) mérleg,
 - bb) eredménykimutatás,

²⁸ Módosítva 2015.09.10-én

²⁹ Módosítva 2015.09.10-én