



Iktatószám: TK/106/13-21/2018

Az Esztergomi Tankerületi Központ 6/2018. (VII.30.) szabályzata

Az Esztergomi Tankerületi Központ kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzata

Készítette: Muszela Szabolcs

Esztergom, 2018. 07.30.


Muszela Szabolcs
mb. tankerületi igazgató
Esztergomi Tankerületi Központ

Az Esztergomi Tankerületi Központ jelen Szabályzatát az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról szóló 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 9. pontjában biztosított középirányítói hatáskörömben eljárva, a Klebelsberg Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás 40. §-a alapján jóváhagyom:

Budapest, 2018.

utólagosan jóváhagyom
2020 JUN 02


Hajnal Gabriella
elnök
Klebelsberg Központ

TARTALOM

I. RÉSZ	4
I. Fejezet	4
Általános rendelkezések	4
1. A szabályzat hatálya	4
2. A szabályzat célja	4
II. Fejezet	5
3. Értelmező rendelkezések	5
4. A gazdálkodással kapcsolatos feladatellátás rendje	5
II. RÉSZ	6
A kötelezettségvállalás szabályai	6
I. Fejezet	6
5. A kötelezettségvállalás általános szabályai	6
6. A kötelezettségvállalás menete	7
7. A kötelezettségvállalás kezdeményezése	8
8. Előzetes kötelezettségvállalás	9
9. A kötelezettségvállalás módosítása	10
10. Jogi ellenjegyzés	10
11. A kötelezettségvállalás pénzügyi fedezetére vonatkozó pénzügyi ellenjegyzés	10
12. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétel	11
13. A teljesítés igazolása	12
14. Érvényesítés	13
15. Utalványozás	14
II. Fejezet	15
Összeférhetetlenségi szabályok, egyéb előírások	15
III. Fejezet	15
A megbízás és visszavonás dokumentumainak megőrzése	15
III. RÉSZ	15
Záró rendelkezések	15
1. számú melléklet	16
Kiadási kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi bizonylat	16
2. számú melléklet	17
3. számú melléklet	18
Kijelölés visszavonása kötelezettségvállalásra vonatkozóan	18
4. számú melléklet	19
Kijelölés pénzügyi ellenjegyzési jogosultság gyakorlásához	19
5. számú melléklet	20
Kijelölés visszavonása pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan	20
6. számú melléklet	21
Kijelölés teljesítésigazolási jogosultság gyakorlásához	21
7. számú melléklet	22
Kijelölés visszavonása teljesítésigazolásra vonatkozóan	22
8. számú melléklet	23
Teljesítésigazolás az árubeszerzések/szolgáltatások/építési beruházások elvégzésére vonatkozóan a szállítói számla kiállításához	23
9. számú melléklet	24
Kijelölés érvényesítési jogosultság gyakorlásához	24
10. számú melléklet	25
Kijelölés visszavonása érvényesítésre vonatkozóan	25
11. számú melléklet	26
Kijelölés utalványozási jogosultság gyakorlásához	26
12. számú melléklet	27
Kijelölés visszavonása utalványozásra vonatkozóan	27

13. számú melléklet	28
Nyilvántartás a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az ellenjegyzésre, az érvényesítésre, valamint a teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról	28
14. számú melléklet	29
MEGISMERÉSI NYILATKOZAT	29

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 13. § (2) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján Az Esztergomi Tankerületi Központ (a továbbiakban: Tankerületi Központ) esetében a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés (pénzügyi és jogi), teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjét – a Tankerületi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatának 5. § (2) bekezdés f) pontjában biztosított jogkörömben eljárva – az alábbiak szerint állapítom meg.

I. RÉSZ

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A szabályzat hatálya

1. § (1) A szabályzat szervezeti és személyi hatálya kiterjed:
- a) a Tankerületi Központ valamennyi szervezeti egységére,
 - b) valamennyi, a Tankerületi Központ által fenntartott és működtetett köznevelési intézményre,
 - c) a Tankerületi Központ kormánytisztviselőire és kormányzati ügykezelőire, munkavállalóira, valamint a köznevelési intézmények közalkalmazottaira (a továbbiakban együtt: foglalkoztatott).
- (2) A szabályzat tárgyi hatálya:
- a) (1) bekezdés c) pontjában meghatározott személyek által tett, szerződéses kötelezettséget eredményező jognyilatkozatokra – függetlenül elnevezésétől (pl. szerződés, megrendelés, megállapodás, egyezmény stb.), illetve attól, hogy a Tankerületi Központ, intézményei, vagy külső fél a kezdeményező –, valamint
 - b) az (1) bekezdés a) és b) pontja szerinti szervezeti egységek vonatkozásában kötendő szerződésekre és megállapodásokra, továbbá
 - c) minden, a Tankerületi Központ, intézményei nevében tett kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre, teljesítésigazolására, érvényesítésre.

2. A szabályzat célja

2. § A szabályzat célja:
- a) a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezése,
 - b) a gazdálkodás stabilitásának, likviditásának biztosítása,
 - c) a gazdálkodási felelősség érvényre juttatása,
 - d) a szabálytalan kötelezettségvállalás megakadályozása,
 - e) a nyilvántartási fegyelem erősítése.

II. FEJEZET

3. Értelmező rendelkezések

3. § E szabályzat alkalmazásában:

- a) *kötelezettségvállalás*: az a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítéséről, szerződés (megállapodás) megkötéséről, támogatás biztosításáról, illetve más, pénzben kifejezhető értékű szolgáltatás teljesítésére irányuló kötelezettség vállalásáról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat, amelyet a Tankerületi Központ a költségvetési előirányzatainak a terhére vállal, ideértve az áru vagy szolgáltatás megrendeléséről elküldött és visszaigazolt megrendelést.
- b) *előzetes kötelezettségvállalás*: a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban; Kbt.) szerint a közbeszerzési eljárást megindító hirdetmény, részvételi, ajánlattételi felhívás, a pályázati kiírás, továbbá minden olyan nyilatkozat, harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely feltételesen, valamely személy nyilatkozatától függő fizetési kötelezettséget tanúsít Ezen intézkedések kiadására – ideértve az annak vállalására és pénzügyi ellenjegyzésére vonatkozó előírásokat is – a kötelezettségvállalás általános szabályait kell alkalmazni azzal, hogy a lekötött keretet fel kell szabadítani, amennyiben az intézkedést visszavonják.
- c) *pénzügyi ellenjegyzés*: annak írásban történő előzetes igazolása, hogy:
 - ca) a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll,
 - cb) a befolyt vagy a megtervezett és várhatóan befolyó bevétel biztosítja a fedezetet,
 - cc) a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll, és
 - cd) a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- d) *jogi ellenjegyzés*: annak írásban történő igazolása, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumai a jogszabályoknak és az irányítás egyéb jogi eszközeinek megfelelnek.
- e) *teljesítésigazolás*: a kiadás teljesítésének és a bevételek beszédésének elrendelését megelőző, az adott jogügyletthez kapcsolódó ellenőrzés, amely igazolja a kiadások teljesítésének jogosságát, összességességét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében annak teljesítését.
- f) *érvényesítés*: a kiadás teljesítését, a bevétel beszédését megelőzően a teljesítésigazolás alapján az összességességnek, valamint a számlára, számlát helyettesítő bizonylatra előírt alaki követelményeknek és a vonatkozó jogszabályoknak való megfelelés, továbbá a szükséges fedezet meglétének ellenőrzése.
- g) *utalványozás*: a kiadás teljesítésének, a bevétel beszédésének vagy elszámolásának írásbeli elrendelése.

4. A gazdálkodással kapcsolatos feladatellátás rendje

4. § (1) A Tankerületi Központ – gazdálkodási jogkörét tekintve – önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, amely gazdasági szervezettel rendelkezik.

(2) A gazdasági szervezet ellátja:

- a) a Tankerületi Központ és intézményei költségvetésének előirányzatai tekintetében a gazdálkodással, könyvvizsgálattal és az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatokat,
- b) a Tankerületi Központ és intézményei működtetésével, üzemeltetésével, a vagyongazdálkodása körében a beruházással, a vagyon használatával, hasznosításával, védelmével kapcsolatos feladatokat.

II.RÉSZ

A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS SZABÁLYAI

I. FEJEZET

5. A kötelezettségvállalás általános szabályai

5. § (1) Kötelezettséget vállalni az Alapító Okiratban meghatározott feladatok célszerű és hatékony ellátására, pénzügyi ellenjegyzés mellett, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, csak írásban lehet. Az alkalmazandó „Kiadási kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi bizonylat” című dokumentum a szabályzat az **1. számú mellékleteként** került csatolásra.

(2) A kötelezettségvállaló a megrendeléssel együtt arra is kötelezi magát, hogy amennyiben a teljesítés megvalósul, annak ellenértékét – a megfelelő előirányzat terhére – megfizeti. Kötelezettségvállalásnak minősül minden olyan intézkedés, amely a Tankerületi Központ rendelkezésére álló előirányzatai felhasználására irányul.

(3) A Tankerületi Központ nevében a hivatali feladatok ellátása (végrehajtása) során fizetési vagy más teljesítési kötelezettséget vállalni a tankerületi igazgató, és általa az Ávr. 52. § (1) bekezdése alapján megbízott személyek jogosultak. A kötelezettségvállalásra jogosultak körét a szabályzat **2. számú melléklete** alapján írásban felhatalmazott személy végezhet. A kötelezettségvállalás visszavonása a **3. számú melléklet** alapján történhet.

(4) A Tankerületi Központ nevében az igazgató, távollétében, illetve akadályoztatása esetén a szakmai igazgatóhelyettes utólagos beszámolási kötelezettség mellett jogosult kötelezettséget vállalni.

(5) Az európai uniós források terhére a Tankerületi Központ nevében az igazgató, távollétében, tartós távollétében, illetve akadályoztatása esetén a szakmai igazgatóhelyettes utólagos beszámolási kötelezettség mellett jogosult kötelezettséget vállalni.

(6) A szakmai igazgatóhelyettes kötelezettségvállalási jogkörében távolléte, illetve akadályoztatása esetén az igazgató helyettesíti.

(7) A kötelezettségvállaló aláírásával felel:

- a) a jogszabályok és belső szabályzatok betartásáért,
- b) a kötelezettségvállalás tartalmáért,
- c) az előirányzatok betartásáért, valamint azért, hogy
- d) olyan körben vállaljon kötelezettséget, amelyre jogosultsága kiterjed.

6. § (1) A kötelezettségvállalásnak előirányzat-felhasználási terven kell alapulnia. Az előirányzat-felhasználási tervet a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály munkakörében ezzel megbízott dolgozója készíti és vezeti.

(2) A költségvetés végrehajtása során tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig – a saját bevétel teljesülési ütemére figyelemmel – vállalható.

(3) A tárgyévi előirányzat terhére akkor lehet kötelezettséget vállalni, ha a szakmai, műszaki, pénzügyi teljesítés legkésőbb a tárgyévet követő év június 30-áig megtörténik.

(4) Tárgyéven túli fizetési kötelezettség – kivéve a jogszabályon, jogerős bírósági, illetve államigazgatási döntésen alapuló kötelezettséget – meghatározott feltételek betartásával csak olyan mértékben vállalható, amely a kötelezettségvállalás időpontjában ismert feltételek mellett az esedékesség időpontjában, a rendeltetésszerű működés veszélyeztetése nélkül finanszírozható.

7. § (1) Nem szükséges előzetesen az írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetések teljesítéséhez, amely

- a) a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi értékekben vállalt kötelezettség árfolyamvesztése vagy
- b) összegét vagy az összeg megállapításának módját, továbbá a felek valamennyi jogát és kötelezettségét jogszabály, vagy jogerős, illetve fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, hatósági döntés teljes körűen meghatározza,
- c) a Központosított illetményszámfejtésben (KIRA) a rendszeres és nem rendszeres számfejtések alapján, a Kincstár által megállapított – a nettó finanszírozás keretében teljesített – a Nemzeti Adó- és Vámhivatalt megillető adók és járulékok vonatkozásában.

(2) Az Ávr. 53. § (1) bekezdésében megjelölt, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések eljárásrendje:

- a) az Ávr. 53. § (1) bekezdés b) pontja szerinti kifizetések esetén a számlavezető emeli le az adott számláról a számlavezetéssel kapcsolatos díjat, juttatást,
- b) az Ávr. 53. § (1) bekezdés c) pontja szerinti kötelezettségvállalások esetén teljesítésigazolás nem szükséges, a pénzügyi teljesítés az utalványozást követően történik.

8. § (1) A kötelezettségvállalások megalapozásához a kezdeményező szervezeti egységnek a beszerzési és szolgáltatás megrendelési igényét – az e szabályzat 10. §-ban foglaltak figyelembe vételével – a beszerzési és közbeszerzési szabályzatban meghatározott módon és időpontig kell megküldenie a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály vezetője részére. A megrendelés a pénzügyi ellenjegyző és a kötelezettségvállaló aláírása után tekinthető a kötelezettségvállalás dokumentumának, amelyet az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszerben nyilvántartásba kell venni.

(2) A kötelezettségvállalásokat egyedileg kell szerepeltetni az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli program pénzügyi moduljában. Az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli program automatikusan generálja a kötelezettségvállalások nyilvántartási számát, biztosítva a folyamatos sorszámozást. A készpénzes kifizetést is szerepeltetni kell a kötelezettségvállalások között.

(3) A Tankerületi Központba beérkező számlák az illetékes pénzügyi ügyekkel rendelkező munkatárshoz kerülnek feldolgozásra, majd ezt követően az érvényesítéssel megbízott munkatárshoz, aki – az e szabályzat 17. §-ában meghatározottak szerint – ellenőrzi a számla alaki és tartami megfelelőségét, valamint azt, hogy a számla kötelezettségvállaláson alapul-e. A számlát – amennyiben annak teljesítésigazolása még nem történt meg – a teljesítés igazolására jogosulttal záradékolatja, ezt követően utalványrendeletet állít ki, amelyet aláírásával érvényesít. Ezt követően az utalványrendeletet – az e szabályzat 18. §-ában meghatározottak szerint – az utalványozásra jogosulttal aláírattja. Ezután történik meg a Kincstár útján a számla kiegyenlítése.

(4) A számlák nyilvántartása az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli programban történik.

(5) A kötelezettségvállalás okmányának egy példányát a végleges szerződéssel együtt a kötelezettségvállalást nyilvántartó Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály munkatársának kell átadni az analitikus nyilvántartásba vétel és a pénzügyi teljesítés érdekében.

6. A kötelezettségvállalás menete

9. § (1) A kötelezettségvállalás menete az alábbi szakaszokból áll:

- a) kötelezettségvállalási igény felmerülése, gazdasági esemény regisztrálása (kötelezettségvállalás kezdeményezése) – e-tanker felületen
- b) a kötelezettségvállalás okmányának előkészítése az e-tanker felületen

- c) a beérkezett kötelezettségvállalási okmány továbbítása az illetékeseknek szakmai jóváhagyásra
 - d) kötelezettségvállalás fedezetének vizsgálata, pénzügyi ellenjegyzés,
 - e) a kötelezettségvállalás okmányának felek általi aláírása, engedélyezése
 - f) a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele,
 - g) teljesítésigazolás,
 - h) érvényesítés,
 - i) utalványozás,
 - j) pénzügyi teljesítés.
- (2) A Tankerületi Központban a szerződéskötés rendjét a beszerzési szabályzat tartalmazza.
- (3) A feladatok teljesítése csak valamennyi fél által aláírt, pénzügyi ellenjegyzéssel, és szükség szerint jogi ellenjegyzéssel ellátott érvényes és hatályos szerződés alapján kezdődhet meg,
- (4) A pénzügyi-gazdálkodási jogosítvánnyal rendelkező személyek tevékenységének folyamatos ellenőrzését a belső kontrollrendszer biztosítja.

7. A kötelezettségvállalás kezdeményezése

- 10. §** (1) Kötelezettségvállalás kezdeményezhető kérelem, ajánlat, szakmai feladatellátáshoz kapcsolódó vállalás vagy váratlan esemény bekövetkezése, jogszabályi rendelkezés, illetve működési és beruházási jellegű (beszerzés, megrendelés, közbeszerzési eljárások megindítása) döntések alapján.
- (2) A Tankerületi Központ költségvetésének terhére kötelezettségvállalás kezdeményezésére a kezdeményező szervezeti egység vezetője vagy a szervezeti egység vezető beosztású munkatársa jogosult.
- (3) A kezdeményező felelős
- a) a kötelezettségvállalás szükségességéért, indokoltságáért,
 - b) a kötelezettségvállalás megfelelő időben történő kezdeményezéséért,
 - c) a kezdeményezés szakmai tartalmáért, megalapozottságáért (szakmailag és az adott időpontban indokolt-e),
 - d) a kötelezettségvállalás előkészítése során, az azt megelőző eljárásban a szervezeti egység szakmai érdekeinek érvényesítéséért,
 - e) jogszabályban meghatározott esetekben az átláthatósági nyilatkozat beszerzésért, a színlelt szerződés tilalmának [Ptk. 6:92. § (2) bekezdés] betartásáért,
 - f) azért, hogy az általa javasolt szerződő fél jogosult a szerződés tárgyát képező feladat ellátására, illetve szolgáltatás nyújtására.
- (4) A kötelezettségvállalás előkészítése során a kötelezettségvállalást kezdeményező szervezeti egység vezetője a Gazdálkodási és Üzemeltetési Főosztály bevonásával előzetes fedezetvizsgálatot kezdeményezhet a fedezet rendelkezésre állásának megállapítása érdekében.
- (5) A kötelezettségvállalás kezdeményezése esetén csatolni kell a kötelezettségvállalás dokumentumait, amelyeket a kezdeményező szervezeti egység készít elő. A leendő szerződő fél felkutatása – a beszerzési és közbeszerzési szabályzatban foglalt rendelkezések figyelembevételével – a kötelezettségvállalást kezdeményező szervezeti egység feladata. A kezdeményező szervezeti egység felelős a szükséges okiratok és dokumentációk szerződő partnertől, szállítótól való bekéréséért és a kötelezettségvállalás kezdeményezését megelőző belső egyeztetések lefolytatásáért.

(6) A kötelezettségvállalást kezdeményezése során, illetve az egyéb csatolt dokumentációban a kötelezettségvállalást kezdeményező szervezeti egység minden olyan információt és adatot köteles feltüntetni, amelyből megállapítható:

- a) a kötelezettségvállalás célja, amelynek összhangban kell lennie a Tankerületi Központ Szervezeti és működési szabályzatában meghatározott feladataival,
- b) a kötelezettségvállalás eredményeként beszerzésre, teljesítésre kerülő termékek, szolgáltatások egyértelműen, pontosan mérhető módon történő meghatározása,
- c) annak igazolása, hogy a partner alkalmas a termék, szolgáltatás határidőben és az elvárt minőségi, mennyiségi feltételekkel történő teljesítésére.

(7) A kötelezettségvállalás létrejöttét megelőzően vizsgálni kell azt is, hogy

- a) a kötelezettségvállalás szerinti adott építési beruházás, szolgáltatás megrendelés vagy hasonló áruk beszerzése a Kbt. 19. § (3) bekezdésében foglalt egybeszámitási szabály alkalmazásával sem éri-e el vagy haladja meg az irányadó közbeszerzési értékhatárt, és – amennyiben igen – fennállnak-e a közbeszerzési eljárás lefolytatásának Kbt.-ben foglalt feltételei;
- b) a termék nem tartozik-e a központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatásköréről szóló 168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet 1. számú mellékletében foglalt kiemelt termékek közé;
- c) az adott kötelezettségvállalás nem tartozik-e a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságról szóló 250/2014. (X. 2.) Korm. rendelet értelmében a KEF hatáskörébe,
- d) az adott kötelezettségvállalás nem tartozik-e a Nemzeti Kommunikációs Hivatalról és a kormányzati kommunikációs beszerzések központosított közbeszerzési rendszeréről szóló 247/2014. (X. 1.) Korm. rendelet hatálya alá.

(8) A (7) bekezdés a) pontjában foglalt esetben kezdeményezni kell a közbeszerzési eljárás lefolytatását, amennyiben a kötelezettségvállalás egybeszámitott értéke eléri vagy meghaladja az irányadó közbeszerzési értékhatárt, és a közbeszerzési eljárás lefolytatásának Kbt.-ben foglalt feltételei fennállnak. Közbeszerzési eljáráshoz a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály a közbeszerzés értékével megegyező összegű fedezetigazolással igazolja a forrás rendelkezésre állását, amely előzetes kötelezettségvállalásnak minősül. Végleges kötelezettségvállalásra csak a közbeszerzési eljárás lefolytatását követően kerülhet sor.

(9) A (7) bekezdés b) pontja esetén ellenőrizni kell, hogy van-e a termékre hatályos keretmegállapodás. Ha van, a terméket a központosított közbeszerzési rendszerből kell beszerezni, kivéve a központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatásköréről szóló 168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésében rögzített esetekben.

(10) A (7) bekezdés c) pontjában foglalt esetben, amennyiben megállapítható, hogy az adott kötelezettségvállalás a KEF hatáskörébe tartozik, csak abban az esetben kerülhet sor kötelezettségvállalásra, amennyiben a KEF, nyilatkozik arra vonatkozóan, hogy az adott szolgáltatás, árubeszerzés biztosítására nem képes.

8. Előzetes kötelezettségvállalás

11. § (1) Előzetes kötelezettségvállalásra az Ávr. 45. § (1) bekezdésében felsorolt esetekben (közbeszerzési eljárást megindító hirdetmény, részvételi, ajánlattételi felhívás, pályázati felhívás, valamely személy nyilatkozatától függő fizetési kötelezettséget tanúsító nyilatkozat, harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség) kerülhet sor.

(2) Az előzetes kötelezettségvállalásra vonatkozó kezdeményező iratnak tartalmaznia kell

- a) az előzetes kötelezettségvállalás indokolását,
- b) a pályázati felhívás dokumentációjának tervezetét,
- c) a kezdeményezést alátámasztó, a felelős döntéshez szükséges valamennyi okiratot, dokumentációt

(3) Az előzetes kötelezettségvállalás akkor érvényes, ha a kötelezettségvállalás dokumentumait az arra jogosult kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző aláírta.

(4) A pályázati felhívás csak a (3) bekezdésben foglalt aláírást követően hirdethető meg. A pénzügyi ellenjegyzést megelőzően vagy annak hiányában kiírt pályázati felhívás érvénytelen.

9. A kötelezettségvállalás módosítása

12. § (1) A kötelezettségvállalás módosítása szükséges a következő esetekben:

- a) kötelezettségvállalás dokumentumának meghatározó adataiban (a szerződő felek, a megrendelt termék, szolgáltatás összetétele, tartalma, pénzügyi ellenértéke, pénzügyi forrása, teljesítési határidő, egyéb teljesítési feltételek stb.) változás áll be,
- b) jogszabályi változás történik (pl. adótörvények változása).

(2) A kötelezettségvállalás módosításáról vagy módosulásáról a kötelezettségvállalást kezdeményező szervezeti egység a kötelezettségvállalás módosítását haladéktalanul jelezni a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztálynak.

10. Jogi ellenjegyzés

13. § (1) Szerződés (megállapodás) megkötése előtt meg kell vizsgálni, hogy az nem ütközik-e a hatályos jogszabályba. A szerződések, megállapodások jogi szempontú vizsgálata kiterjed a Tankerületi Központ érdekeinek jogi szempontú védelmére irányuló, valamint a jogtechnikai javaslatok megtételére is.

(2) A kötelezettségvállalást megelőzően vizsgálni kell, hogy a szerződő partner a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény értelmében átlátható szervezetnek minősül-e.

(3) A kötelezettségvállalás dokumentumának jogi ellenjegyzése annak igazolása, hogy a szerződés (megállapodás) és annak mellékletei megfelelnek a vonatkozó jogszabályoknak. A Köznevelési, Humánpolitikai és Jogi Főosztály által vagy közreműködésével készített szerződés, megállapodás – ha az megfelel a jogszabályoknak – a jogi referens vagy Köznevelési, Humánpolitikai és Jogi Főosztály vezetője általa írásban kijelölt személy látja el jogi ellenjegyzéssel. A jogi ellenjegyzést a tankerületi igazgató által tartósan megbízott ügyvéd is elláthatja.

(4) A szerződés, megállapodás jogszabályoknak való megfelelését a jogi ellenjegyző a kötelezettségvállalás dokumentumának valamennyi példányán aláírásával igazolja, és egyidejűleg keltezéssel látja el.

(5) A szerződő fél által használt általános szerződési feltételeket tartalmazó szerződéseket – amennyiben azok nem ellentétesek a magyar jogszabályokkal – a jogi referens vagy Köznevelési, Humánpolitikai és Jogi Főosztály vezetője általa írásban kijelölt személy szignálja.

(6) Ha a kötelezettségvállalásnak jogi akadálya van, a jogi ellenjegyző írásban tájékoztatja a kötelezettségvállalót és a pénzügyi ellenjegyzőt. Ha a kötelezettségvállaló a tájékoztatás ellenére írásban utasítást ad a jogi ellenjegyzésre, a jogi ellenjegyző köteles annak eleget tenni és e tényről a tankerületi igazgatót haladéktalanul értesíteni.

(7) A jogi ellenjegyzést követően a kötelezettségvállalás dokumentumát a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály részére megküldi pénzügyi ellenjegyzésre.

(8) Az aláírt szerződések jogosultak részére (partner, Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály, vagy Köznevelési, Humánpolitikai és Jogi Főosztály) történő továbbítása a kezdeményező szervezeti egység feladata.

11. A kötelezettségvállalás pénzügyi fedezetére vonatkozó pénzügyi ellenjegyzés

14. § (1) A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás jogi feltételeinek és pénzügyi fedezete meglétének igazolását jelenti. A kötelezettségvállalás a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati

Főosztály vezetője, továbbá az általa kijelölt személyek pénzügyi ellenjegyzése után, és csak írásban történhet.

(2) A Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály vezetőjének távolléte, akadályoztatása, vagy a szabályzat 19. § (1) bekezdésében rögzített összeférhetetlenség esetén a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály vezetője által írásban megbízott munkatárs jogosult.

(3) A pénzügyi ellenjegyzésre jogosultnak a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően meg kell győződnie arról, hogy:

- a) a jóváhagyott költségvetés fel nem használt, illetve le nem kötött, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő szabad előirányzat rendelkezésre áll, illetve a befolyt vagy a megtervezett és várhatóan befolyó bevétel biztosítja a fedezetet,
- b) a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll,
- c) a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

(4) A kötelezettségvállalások nyilvántartását a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály e munkakörrel megbízott dolgozója végzi.

(5) Az ellenjegyző a (1) bekezdésben meghatározott feladatok ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.

(6) A pénzügyi fedezet meglétét a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult az aláírásával és dátummal igazolja.

(7) Amennyiben a kötelezettségvállalás nem felel meg a (3) bekezdésben előírtaknak, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult írásban tájékoztatja a kötelezettségvállalót.

(8) Ha a kötelezettségvállaló a (7) bekezdésben foglalt tájékoztatás ellenére írásban utasítást ad a pénzügyi ellenjegyzésre, az ellenjegyző köteles az utasításnak eleget tenni és e tényről az irányító szerv vezetőjét haladéktalanul írásban értesíteni. Az irányító szerv a tájékoztatás kézhezvételétől számított nyolc munkanapon belül köteles megvizsgálni a bejelentést, és kezdeményezni az esetleges felelősségre vonást.

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

(10) A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult a **4. számú melléklet** szerinti írásban meghatalmazott személy lehet. A pénzügyi ellenjegyzés visszavonása az **5. számú melléklet** alapján történhet.

12. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétel

15. § (1) A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről. A kötelezettségvállalásról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből az évenkénti kötelezettségvállalás összege folyamatosan megállapítható.

(2) A kötelezettségvállalás nyilvántartása az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli programmal történik. A nyilvántartás vezetése a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály e munkakörrel megbízott dolgozójának a feladata.

(3) A személyi juttatás kötelezettségvállalása az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer főkönyvi moduljában, minden egyéb kötelezettségvállalás nyilvántartása az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer pénzügyi moduljában történik.

(4) A 7. § (1) bekezdésben részletezett előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében a kifizetést keletkeztető dokumentum alapján történik a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele.

- (5) Több évet érintő kötelezettségvállalások dokumentálásánál a következők szerint kell eljárni:
- a) határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében – ha több évet érint – csak a tárgyévi költségvetés terhére kifizetendő kiadásokat kell dokumentálni és nyilvántartásba venni (pl. határozatlan időre kötött munkaszerződés, kinevezési okirat, közműdíjak stb.),
 - b) határozott idejű kötelezettségvállalás esetében – ha több évet érint – kötelezettségvállalás összegét meg kell bontani a következők szerint:
 - ba) tárgyévi előirányzat terhére vállalt tárgyévi kötelezettség,
 - bb) tárgyévi előirányzat terhére vállalt következő évi kötelezettség,
 - bc) tárgyéven a következő évi előirányzat terhére vállalt kötelezettség,
 - bd) tárgyéven a további évek előirányzata terhére vállalt kötelezettség.
- (6) A kötelezettségvállalásokat és az előirányzat teljesítéseket bonyolítási eseménnyel ellátva kell az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli program főkönyvében rögzíteni.
- (7) A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály e munkakörrel megbízott dolgozói az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszerből bizonylatot kötelesek kinyomtatni.
- (8) A nyilvántartás tartalmazza legalább a kötelezettségvállalás azonosító számát, az alapjául szolgáló dokumentum meghatározását és keltét, a kötelezettségvállaló nevét, a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, évek szerinti forrását, a kifizetési határidőket és azok jogosultjait, továbbá a teljesítési adatokat.
- (9) A kötelezettségvállalások rögzítésére naplókat kell nyitni. A főkönyvből történő feladással a kötelezettségvállalások tételesen bekerülnek a főkönyvbe. A kötelezettségvállalás könyvelése a főkönyvben a 0-ás számlaosztályban történik.
- (10) A pénzügyileg teljesült kötelezettségvállalásokat a kötelezettségvállalás nyilvántartási számai alapján az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer a pénzügyi teljesítés rögzítésével egy időben kivezeti a nyilvántartásból.
- (11) A kötelezettségvállalások állományának analitikus nyilvántartását a főkönyvvel negyedévente egyeztetni kell, tárgynegyedét követő 15. napjáig, amelyről feljegyzést kell készíteni.
- (12) Az egyeztetés végrehajtásáért a munkaköri leírásukban ezzel megbízott munkatársak felelnek. Egyeztetést követően a kötelezettségvállalások feladásra kerülnek és a 0-s számlaosztályban egyidejűleg megjelennek.

13. A teljesítés igazolása

16. § (1) A Tankerületi Központhoz és az intézményekhez beérkező számlák teljesítésének igazolására e szabályzat **6. számú melléklete** szerinti írásban meghatalmazott személyek jogosultak. A teljesítés igazolás visszavonása a **7. számú melléklet** alapján történhet.

(2) A kiadás teljesítésének elrendelése előtt az okmányok alapján ellenőrizni, igazolni kell azok jogosultságát,összepszerűségét, a szerződés, a megrendelés, a megállapodás teljesítését.

(3) A teljesítés igazolása történhet

- a) a számlán a (5) bekezdésben meghatározott módon,
- b) külön az erre a célra szolgáló dokumentum alapján, amely tartalmazza a teljesítés igazolására vonatkozó hivatkozást,

(4) Az igazolásnak tartalmaznia kell:

- a) a gazdasági esemény teljesítésének igazolását,
- b) a gazdasági esemény bekövetkezésének indokát, illetve a gazdasági eseményre utaló

szöveges megjegyzést,

- c) az igazoló személy nevét (nyomtatott betűvel) és aláírását,
- d) az igazolás dátumát.

(5) A számlán történő igazolás esetén „*A beszerzés vagy szolgáltatás teljesítésének jogosságát, szükségességét és összecszerűségét igazolom*” záradékot, valamint dátumot és aláírás és intézményi szervezeti kódot kell feltüntetni.

(6) A teljesítés igazolását követően a számlát haladéktalanul el kell juttatni a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztályra.

(7) Az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti fizetési kötelezettségek teljesítéséhez, illetve a bevételek beszédésének elrendeléséhez teljesítésigazolás nem szükséges.

(8) Bizonyos esetekben az árubeszerzések/szolgáltatások/építési beruházások beszerzése kapcsán a szállító részéről történő számla kiállításához is szükséges teljesítési igazolást kiadni a megrendelő részéről. Erre vonatkozóan jelen szabályzat **8. számú mellékleteként** került csatolásra egy teljesítésigazolás minta.

(9) Az európai uniós források terhére vállalt kötelezettségvállalások esetében a teljesítésigazolója a Tankerületi Központ igazgatója, szakmai helyettese, vagy a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály erre kijelölt vezetője, munkatársa lehet.

14. Érvényesítés

17. § (1) Érvényesítésre a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály vezetője által kijelölt munkatársak jogosultak.

(2) Az érvényesítés a teljesített szolgáltatást, a vásárolt áru kifizetését, illetve a bevételek beszédését megelőző pénzügyi tevékenység.

(3) A teljesítésigazolás alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht, az államháztartási számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és az Ávr., továbbá e szabályzatban foglaltakat betartották-e.

(4) Amennyiben az érvényesítő a (3) bekezdés szerinti vizsgálat során az ott megjelölt jogszabályok, illetve a Tankerületi Központ belső szabályzatainak megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. A további eljárási szabályokra e szabályzat 14. § (7)-(8) bekezdésében foglaltakat kell megfelelően alkalmazni,

(5) Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő megjelölést, az érvényesítés dátumát és az érvényesítő aláírását. Az érvényesítés az alapul szolgáló bizonylathoz külön írásbeli rendelkezésen (a továbbiakban: utalvány) történik.

(6) Ha az érvényesítő a jogszabályok, belső szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. Ez esetben az érvényesítő az utalványrendeletet „az utalványozás érvényesítése utasításra történt” záradékkal köteles ellátni. Az utasítás tényéről és a záradékolásról az érvényesítőnek 8 napon belül értesítenie kell a gazdasági vezetőt.

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

(8) Az érvényesítésre jogosult jelen szabályzat **9. számú melléklet** szerint kijelölt személy lehet. Az érvényesítés visszavonása a **10. számú melléklet** alapján történhet.

15. Utalványozás

- 18. §** (1) Utalványozás alatt a kiadások teljesítését és a bevételek beszedésének, vagy elszámolásának elrendelését kell érteni, amelyre az érvényesítés után kerül sor.
- (2) Utalványozásra a tankerületi igazgató, továbbá az általa írásban kijelölt személyek jogosultak. Az utalványozásra jogosultak megbízását és aláírás mintáját e szabályzat **11. számú melléklete** tartalmazza. Az utalványozás visszavonása a **12. számú melléklet** alapján történhet.
- (3) Utalványozás során kifizetés csak a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig rendelhető el (kivéve az Áht.-ben meghatározott eseteket).
- (4) Utalványozni csak az érvényesített okmányra rávezetett vagy külön írásbeli rendelkezéssel (a továbbiakban: utalvány) lehet.
- (5) Az utalványozónak a munkafolyamatba épített ellenőrzés rendjéhez igazodóan meg kell vizsgálnia, hogy az érvényesítés megtörtént-e.
- (6) Az utalványon fel kell tüntetni:
- a) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását,
 - b) az „utalvány” szót,
 - c) a költségvetési évet,
 - d) a befizető és a kedvezményezett megnevezését, címét,
 - 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 fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,
 - g) a megterhelendő és a jóváírandó fizetési számla számát és megnevezését,
 - h) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
 - i) a 17. § szerinti érvényesítést.
- (7) Az utalványrendeleteket a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály e munkakörrel megbízott dolgozói az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli pénzügyi modulban készítik el.
- (8) A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen az (4) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányokon már szereplő adatokat nem kell megismételni.
- (9) Nem kell külön utalványozni
- a) a termékértékesítésből, szolgáltatás nyújtásából – számla, egyszerűsített számla, számlát helyettesítő okirat, készpénzáttutalás alapján – befolyó, valamint a közigazgatási hatósági határozaton alapuló bevétel beszedését,
 - b) a fizetési számla vezetésével és azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos kiadásokat,
 - c) az európai uniós forrásokból nyújtott támogatások jogszabály szerint lebonyolítási számláról történő kifizetését,
 - d) a maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését, és
 - e) a fedezetkezelői számláról, valamint – a fedezetkezelői számlára történő átutalás esetén – az építetői fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.
- (10) Az utalványozott, felszerelt számlát és minden, a gazdasági eseményt tanúsító bizonylatot a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály időrendi sorrendben tárolja.

II. FEJEZET

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI SZABÁLYOK, EGYÉB ELŐÍRÁSOK

19. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági eseményre vonatkozóan, azonos személy nem lehet.
- (2) Az érvényesítő személy nem lehet azonos ugyanazon gazdasági eseményre vonatkozóan a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítésigazolást végző személlyel.
- (3) Az érvényesítés a teljesítés igazolásán alapul.
- (4) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, teljesítésigazolási, érvényesítési, és utalványozásra irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységet a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szerinti közeli hozzátartozója, vagy a maga javára látná el.
- (5) A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés, és az utalványozás esetén a megbízást, kijelölést írásba kell foglalni. A megbízás tartalmazza a megbízottak aláírás mintáját is. A megbízás 3 példányban készül, amelyből 1 példány az aláírásra megbízottat illeti meg, 1 példány a kijelölt személyi anyagának részé képezi, 1 példány pedig a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztályon kerül lefűzésre, amely egyben az aláírás minták nyilvántartásául is szolgál.
- (6) A kötelezettségvállalással terhelt maradvány jóváhagyását megelőzően teljesítendő kifizetéssel egy időben, vagy azt megelőzően előirányzat-módosítást kell végrehajtani.
- (7) A kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az ellenjegyzésre, az érvényesítésre, valamint a teljesítésigazolásra jogosult személyek nevééről és aláírás mintájáról a **13. számú melléklet** szerinti nyilvántartást kell naprakészen vezetni a Korm. rendelet 80. § (3) bekezdése alapján.
- (8) A maradvány elszámolása során kötelezettségvállalással terhelt maradványnak tekintendő:
- a) az a tárgyévben szerződés vagy bármely más dokumentum alapján igazolhatóan befolyt bevétel, amely bizonyítottan a bevétel ellenszolgáltatásaként teljesítendő kiadásokra a következő évben kerül felhasználásra, vagy a bevétel kizárólagos felhasználási célját jogszabály meghatározza,
 - b) a kötelezettségvállalások azon állománya, amelyre a kötelezettségvállalás a tárgyévi előirányzat terhére történt, de a pénzügyi teljesítés áthúzódik a tárgyévét követő évre,
 - c) az európai uniós forrásból finanszírozott programok – ide értve a Tankerületi Központ, mint kedvezményezett részére lebonyolításra átadott előleget is – pénzügyi teljesítés nélküli összege.

III. FEJEZET

A MEGBÍZÁS ÉS VISSZAVONÁS DOKUMENTUMAINAK MEGŐRZÉSE

20. § A felhatalmazásról, megbízásról és visszavonásról rendelkező dokumentumot utólag is ellenőrizhető formában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 169. § (2) bekezdésében foglalt előírásokkal összhangban 8 évig meg kell őrizni. Az elévülési idő a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés felhatalmazásáról, valamint a szakmai teljesítés igazolására, érvényesítésre szóló megbízás visszavonásának időpontjától kezdődik.

III. RÉSZ

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

21. § (1) Jelen szabályzat a Klebelsberg Központ elnökének a jóváhagyását követő 5. napon lép hatályba.
- (2) Jelen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszíti az e tárgykörben kiadott korábbi szabályozás.
- (3) A Tankerületi Központ igazgatója és az intézményvezetők gondoskodik arról, hogy a szabályzat tartalmát – annak kihirdetését követően haladéktalanul – a vezetése alatt álló szervezeti egységek alkalmazottai megismerjék.

1. számú melléklet

Esztergomi Tankerületi Központ

Kiadási kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi bizonylat

Iktatószám:

A kötelezettségvállalást kezdeményező szervezeti egység megnevezése:	
A kötelezettségvállalással érintett intézmény megnevezése (adott esetben):	
A kötelezettségvállalással érintett ingatlan címe:	
Teljesítésigazolásra javasolt személy neve, beosztása, szervezeti egysége, elérhetősége:	
Fizetési mód:	készpénzes / átutalásos
Pályázati azonosító:	
BVOP-tól beszerezhető:	igen/nem
KEF-en keresztül beszerezhető:	igen/nem

Sor szám	Kötelezettségvállalás tárgya (konkrét megfogalmazással, mennyiséggel és mennyiségi egységgel) (elkülöníthető részenként, tételenként, ha szükséges)	Szállító cég neve (ha ismert)	Bruttó összeg (Ft)
1			
2			
3			
4			
összesen			

A kötelezettségvállalás indoklása, az igénylés céljának leírása (Munka- és szolgáltatás igénylő lap/ Anyagigénylő lap használata esetén nem kötelező):

.....
.....
Kelt:, 2018

.....
aláírás
<szervezeti egység vezetőjének neve>
<beosztás>

Tankerületi Központ gazdasági szervezeti egysége tölti ki:

A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartási száma (Forrás-SQL):

Név / Jogosultság	Megfelelőség igazolása	Dátum	Aláírás
név: Pénzügyi ellenjegyzés	Fedezet rendelkezésre áll/nem áll rendelkezésre*		
név: Kötelezettségvállaló	Engedélyezem/ Nem engedélyezem*		
Rendelkezésre álló előirányzat:	K		

* A megfelelő aláhúzendó.

2. számú melléklet

Esztergomi Tankerületi Központ

Sorszám:/20...

**Kijelölés
kötelezettségvállalási jogosultság gyakorlásához**

Alulírott, mint az Esztergomi Tankerületi Központ igazgatója, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 36. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (1) bekezdése alapján az alábbi kijelölést teszem:

Kijelölt neve	Beosztás	Szervezeti egység	Aláírásminta

Kötelezettségvállalási jogosultság kezdete:

Kötelezettségvállalási jogosultság vége: visszavonásig.

Kötelezettségvállalás köre:

Értékhátára:

Kijelölt a mindenkor hatályos kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltak szerint köteles eljárni.

Kelt:, 2018., „.....”

.....
tankerületi igazgató
Kijelölő

NYILATKOZAT

A kötelezettségvállalási jogok gyakorlására vonatkozó kijelölést tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Kelt:, 2018., „.....”

.....
kijelölt személy

Elosztási lista:

1. Kijelölt
2. Esztergomi Tankerületi Központ személyi anyag
3. Esztergomi Tankerületi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály

3. számú melléklet

Esztergomi Tankerületi Központ

Sorszám:/20...

Kijelölés visszavonása kötelezettségvállalásra vonatkozóan

Alulírott, mint az Esztergomi Tankerületi Központ igazgatója, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 36. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (1) bekezdése alapján az alábbi munkatársnak korábban megadott kijelölést visszavonom:

Név:

Beosztás:

Szervezeti egység:

Jelen intézkedéssel a kötelezettségvállalási jogosultság visszavonásra kerül.

Kijelölés visszavonásának hatálybalépése:

Kelt:, 2018., „....”

.....
tankerületi igazgató

Elosztási lista:

1. Kijelölt
2. Tankerületi Központi Központ személyi anyag
3. Esztergomi Tankerületi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály

4. számú melléklet

Esztergomi Tankerületi Központ

Sorszám:/20....

Kijelölés pénzügyi ellenjegyzési jogosultság gyakorlásához

Alulírott, mint az Esztergomi Tankerületi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztályának vezetője, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 37. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55. § (2) és (3) bekezdése alapján az alábbi kijelölést teszem:

Kijelölt neve	Beosztás	Szervezeti egység	Aláírásminta

Pénzügyi ellenjegyzési jogosultság kezdete:

Pénzügyi ellenjegyzési jogosultság vége: visszavonásig

Pénzügyi ellenjegyzési jogosultság köre:

Értékhátára:

A pénzügyi ellenjegyzési jogosultsággal kijelölt munkatárs a vonatkozó jogszabályokban foglaltak szerint köteles eljárni.

Kelt:, 2018.,

.....
gazdasági igazgatóhelyettes
Kijelölő

NYILATKOZAT

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

Kelt:, 2018.,

.....
kijelölt személy

Elosztási lista:

1. Kijelölt
2. Esztergomi Tankerületi Központ személyi anyag
3. Esztergomi Tankerületi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály

5. számú melléklet

Esztergomi Tankerületi Központ

Sorszám:/20...

Kijelölés visszavonása pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan

Alulírottmint az Esztergomi Tankerületi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztályának vezetője, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 37. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55. § (2) és (3) bekezdése alapján az alábbi munkatártnak korábban megadott kijelölést visszavonom:

Név:

Beosztás:

Szervezeti egység:

Jelen intézkedéssel a pénzügyi ellenjegyzési jogosultság visszavonásra kerül.

Kijelölés visszavonásának hatálybalépése:

Kelt:, 2018. „.....”

.....
gazdasági igazgatóhelyettes

Elosztási lista:

1. Kijelölt
2. Esztergomi Tankerületi Központ személyi anyag
3. Esztergomi Tankerületi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály

6. számú melléklet

Esztergomi Tankerületi Központ

Sorszám:/20...

Kijelölés teljesítésigazolási jogosultság gyakorlásához

Alulírott..... mint az Esztergomi Tankerületi Központ igazgatója az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 38. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 57. § (4) bekezdése alapján az alábbi kijelölést teszem:

Kijelölt neve	Beosztás	Szervezeti egység	Aláírásminta

Teljesítésigazolási jogosultság kezdete:

Teljesítésigazolási jogosultság vége: visszavonásig

Teljesítésigazolási jogosultság köre:

Értékhátára:

A teljesítésigazolási jogosultsággal kijelölt munkatárs a vonatkozó jogszabályokban foglaltak szerint köteles eljárni.

Kelt:, 2018. „.....”

.....
tankerületi igazgató

NYILATKOZAT

A teljesítés igazolással összefüggő jogok gyakorlására vonatkozó kijelölést tudomásul veszem, az arra vonatkozó feladatokat és felelősséget megismertem.

Kelt:, 2018. „.....”

.....
kijelölt személy

Elosztási lista:

1. Kijelölt
2. Esztergomi Tankerületi Központ személyi anyag
3. Esztergomi Tankerületi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály

7. számú melléklet

Esztergomi Tankerületi Központ

Sorszám:/20...

Kijelölés visszavonása teljesítésigazolásra vonatkozóan

Alulírott, mint az Esztergomi Tankerületi Központ igazgatója, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 36. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (1) bekezdése alapján az alábbi munkatársnak korábban megadott kijelölést visszavonom:

Név:

Beosztás:

Szervezeti egység:

Jelen intézkedéssel a teljesítésigazolás jogosultság visszavonásra kerül.

Kijelölés visszavonásának hatálybalépése:

Kelt:, 2018., „.....”

.....
tankerületi igazgató

Elosztási lista:

1. Kijelölt
2. Esztergomi Tankerületi Központ személyi anyag
3. Esztergomi Tankerületi Központ

8. számú melléklet

Esztergomi Tankerületi Központ

**Teljesítésigazolás
az árubeszerzések/szolgáltatások/építési beruházások elvégzésére vonatkozóan a szállítói számla
kiállításához**

Alulírott, mint az Esztergomi Tankerületi Központ beosztású
munkatársa igazolom, hogy a Tankerületi Központ (mint Megrendelő) és az
.....<cég neve, székhelye> (mint Vállalkozó) között 2018. napján
tárgyban megkötött szerződésben foglalt feladatokat a Vállalkozó szerződésszerűen teljesítette.

A Vállalkozó a teljesítésről a számlát nettó Ft +Áfa, bruttó Ft összegben kiállíthatja a
Megrendelő részére.

Kelt:, 2018. „.....”.

.....
név:
beosztás:

9. számú melléklet

..... Tankerületi Központ

Sorszám:/20....

Kijelölés érvényesítési jogosultság gyakorlásához

Alulírott....., mint az Esztergomi Tankerületi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztályának vezetője, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 38. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 58. § (4) bekezdése alapján az alábbi kijelölést teszem:

Kijelölt neve	Beosztás	Szervezeti egység	Aláírásminta

Érvényesítési jogosultság kezdete:

Érvényesítési jogosultság vége: visszavonásig.

Az érvényesítési jogosultsággal kijelölt munkatárs a vonatkozó jogszabályokban foglaltak szerint köteles eljárni.

Kelt:, 2018. „.....”

.....
gazdasági igazgatóhelyettes
Kijelölő

NYILATKOZAT

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

Kelt:, 2018. „.....”

.....
kijelölt személy

Elosztási lista:

1. Kijelölt
2. Esztergomi Tankerületi Központ személyi anyag
3. Esztergomi Tankerületi Központi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály

10. számú melléklet

Esztergomi Tankerületi Központ

Sorszám:/20...

Kijelölés visszavonása érvényesítésre vonatkozóan

Alulírott....., mint az Esztergomi Tankerületi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztályának vezetője, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 37. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55. § (2) és (3) bekezdése alapján az alábbi munkatársnak korábban megadott kijelölést visszavonom:

Név:

Beosztás:

Szervezeti egység:

Jelen intézkedéssel az érvényesítési jogosultság visszavonásra kerül.

Kijelölés visszavonásának hatálybalépése:

Kelt:, 2018., „....”

.....
gazdasági igazgatóhelyettes

Elosztási lista:

1. Kijelölt
2. Esztergomi Tankerületi Központ személyi anyag
3. Esztergomi Tankerületi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály

11. számú melléklet

Esztergomi Tankerületi Központ

Sorszám:/20....

Kijelölés utalványozási jogosultság gyakorlásához

Alulírott....., mint Az Esztergomi Tankerületi Központ igazgatója, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 38. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 59. § (1) bekezdése alapján az alábbi kijelölést teszem:

Kijelölt neve	Beosztás	Szervezeti egység	Aláírásminta

Utalványozási jogosultság kezdete:

Utalványozási jogosultság vége: visszavonásig

Utalványozási jogosultság köre:

Értékhátára:

Az utalványozási jogosultsággal kijelölt munkatárs a vonatkozó jogszabályokban foglaltak szerint köteles eljárni.

Kelt:, 2018.,"

.....
tankerületi igazgató
Kijelölő

NYILATKOZAT

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

Kelt:, 2018.,"

.....
kijelölt személy

Elosztási lista:

1. Kijelölt
2. Esztergomi Tankerületi Központ személyi anyag
3. Esztergomi Tankerületi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály

12. számú melléklet

Esztergomi Tankerületi Központ

Sorszám:/20...

Kijelölés visszavonása utalványozásra vonatkozóan

Alulírott....., mint az Esztergomi Tankerületi Központ igazgatója, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 36. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (1) bekezdése alapján az alábbi munkatársnak korábban megadott kijelölést visszavonom:

Név:

Beosztás:

Szervezeti egység:

Jelen intézkedéssel az utalványozási jogosultság visszavonásra kerül.

Kijelölés visszavonásának hatálybalépése:

Kelt:, 2018. „.....”

.....
tankerületi igazgató

Elosztási lista:

1. Kijelölt
2. Esztergomi Tankerületi Központ személyi anyag
3. Esztergomi Tankerületi Központ Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály

13. számú melléklet

Nyilvántartás a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az ellenjegyzésre, az érvényesítésre, valamint a teljesítésgazdálkodásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról

Sor szám	Név	Beosztás	Hatáskör	Hatáskör gyakorlásának aláírása	Jogosultság	
					Kezdete	Megszűnése
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						

14. számú melléklet

MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

Mint az Esztergomi Tankerületi Központ és szervezeti egységei munkavállalója az Esztergomi Tankerületi Központ 6/2018. (VII.30.) számú Az Esztergomi Tankerületi Központ kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló Szabályzatban foglaltakat megismertem, azt az érintett valamennyi munkatársammal megismertettem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat az általam vezetett intézményben köteles vagyok betartani és betartatni.

Intézmény neve: _____

Név	Munkakör	Dátum	Aláírás