


Az Esztergomi Tankerületi Központ 5/2021. (VII.15.) szabályzata


A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről

Készítette:
Esztergom, 2021. július 15.


Baltás-Kapornai Szilvia
gazdasági vezető



Kiadta:
Esztergom, 2021. július 15.


Muszela Szabolcs
Esztergomi Tankerületi Központ igazgatója



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 középírányítói hatáskörömben eljárva, a Klebelsberg Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás 1. mellékletének 40. §-a alapján jóváhagyom.

Budapest, 2021. 09 " 29 "


Hajnal Gabriella
igazgató
Klebelsberg Központ



141

TARTALOMJEGYZÉK

I. RÉSZ	4
Általános rendelkezések	4
I. Fejezet.....	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. Kötelezettségvállalási jog	7
7. A kötelezettségvállalás folyamata.....	7
8. A kötelezettségvállalás létrehozása.....	8
9. A középírányítói szerv előzetes véleménye, engedélyezése	9
10. A kötelezettségvállalás módosítása.....	9
11. Jogi ellenjegyzés	10
12. A kötelezettségvállalás pénzügyi fedezetére vonatkozó pénzügyi ellenjegyzés.....	10
13. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele.....	11
14. A teljesítés igazolása.....	12
15. Érvényesítés	13
16. Utalványozás.....	14
II. Fejezet	15
17. Összeférhetetlenségi szabályok, egyéb előírások	15
III. Fejezet	15
18. A MEGBÍZÁS ÉS VISSZAVONÁS DOKUMENTUMAINAK MEGŐRZÉSE.....	15
III. RÉSZ	15
ÁTMENETI ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	15
Mellékletek	17
1. számú melléklet	17
Kiadási kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi bizonylat	17
2. számú melléklet	18
Kijelölés kötelezettségvállalási jogosultág gyakorlásához	18

3. számú melléklet	19
Kijelölés visszavonása kötelezettségvállalásra vonatkozóan.....	19
4. számú melléklet	20
Kötelezettségvállalási fedlap.....	20
5. számú melléklet	21
Kijelölés pénzügyi ellenjegyzési jogosultság gyakorlásához.....	21
6. számú melléklet	22
Kijelölés visszavonása pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan.....	22
7. számú melléklet	23
Kötelezettségvállalás folyamat ábrája.....	23
8. számú melléklet	24
Kijelölés teljesítésigazolási jogosultság gyakorlásához.....	24
9. számú melléklet	25
Kijelölés visszavonása teljesítésigazolásra vonatkozóan.....	25
10. számú melléklet	26
Teljesítésigazolás az árubeszerzések/szolgáltatások/építési beruházások elvégzésére vonatkozóan a szállítói számla kiállításához.....	26
11. számú melléklet	27
Teljesítés igazolási jegyzőkönyv	27
12. számú melléklet	28
Kijelölés érvényesítési jogosultság gyakorlásához	28
13. számú melléklet	29
Kijelölés visszavonása érvényesítésre vonatkozóan	29
14. számú melléklet	30
Kijelölés utalványozási jogosultság gyakorlásához	30
15. számú melléklet	31
Kijelölés visszavonása utalványozásra vonatkozóan.....	31
16. számú melléklet	32
Nyilvántartás a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az ellenjegyzésre, az érvényesítésre, valamint a teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról	32
17. számú melléklet	33
Megismerési nyilatkozat	33

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) bekezdésének f)-g) pontja alapján – az alábbiak szerint hagyom jóvá:

I. RÉSZ

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

I. FEJEZET

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 munkavállalóira, valamint a köznevelési intézmények közalkalmazottjaira (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 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. Továbbá célkitűzés a gazdálkodás átláthatóságának, tervszerűségének és jogszabályszerűségének biztosítása
- b) a gazdálkodás stabilitásának, likviditásának biztosítása,
- c) a gazdálkodási felelősség érvényre juttatása,
- d) a szabálytalan kötelezettségvállalás megakadályozása,
- e) a nyilvántartási fegyelem erősítése,
- f) „négy szem elve”, ami az irat, pénzügyi dokumentum tekintetében minimum két ember általi áttekintési kötelezettségét jelenti, azaz egy kötelezettségvállalási folyamat befejezését megelőzően az adott feladatot ellátó személy munkáját egy másik személy teljeskörűen, dokumentáltan felülvizsgálja.

II. FEJEZET

3. Értelmező rendelkezések

3. §

E szabályzat alkalmazásában:

- a) *kötelezettségvállalás*: a kiadási előirányzatok és – ha jogszabály azt lehetővé teszi – az Áht. 49.§ szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló – így különösen 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) *pénzügyi ellenjegyzés*: annak írásban történő előzetes igazolása, hogy:
 - ba) a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll,
 - bb) a befolyt vagy a megtervezett és várhatóan befolyó bevétel biztosítja a fedezetet,
 - bc) a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll, és
 - bd) a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- c) *jogi ellenjegyzés*: annak írásban történő igazolása, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumai a jogszabályoknak és az irányítás egyéb jogi eszközeinek megfelelnek.
- d) *teljesítésigazolás*: a kiadás teljesítésének elrendelését megelőző, az adott jogügyletkez kapcsolódó ellenőrzés, amely igazolja a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében annak teljesítését.
- e) *érvényesítés*: a kiadás teljesítését, a bevétel beszédését megelőzően a teljesítésigazolás alapján az összecszerúságnak, valamint a számlára, számlát helyettesítő bizonylatra előírt alaki és tartalmi követelményeknek és a vonatkozó jogszabályoknak való megfelelés (különös tekintettel az Áfa tv. 58.§), továbbá a szükséges fedezet meglétének ellenőrzése.
- f) *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 központi hivatalként működő központi költségvetési szerv, amely gazdasági szervezettel rendelkezik.
- (2) A gazdasági szervezet ellátja:
 - a) a Tankerületi Központ és intézményei költségvetésének előirányzatainak tekintetében a gazdálkodással, könyvvezetéssel, adatszolgáltatással és beszámolással 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 ellenjegyzést követően, a pénzügyi teljesítést megelőzően, csak írásban lehet. Az alkalmazandó „Kiadási kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi bizonylat” című dokumentum a szabályzat **1. számú mellékleteként** kerül csatolásra, mely az e-tanker felületen kerül benyújtásra, elbírálásra.
- (2) A kötelezettségvállaló a megrendeléssel/szerződéssel együtt arra is kötelezi magát, hogy amennyiben a teljesítés megvalósul, annak ellenértékét – a megfelelő kiadási előirányzat terhére – megfizeti. Kötelezettségvállalásnak minősül minden olyan intézkedés, amely a Tankerületi Központ rendelkezésére álló szabad előirányzatai felhasználására irányul.
- (3) A kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzést követően válik szabályos kötelezettségvállalássá, annak hiányában vállalt kötelezettség szabálytalannak minősül, melynek következményeiért a kötelezettségvállaló felel.
- (4) A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget, még akkor is, ha annak bekövetkezése bizonytalan, vagy külön jövőbeni nyilatkozattól függ. A határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni (évenkénti bontásban).
- (5) A kötelezettségvállalások éves rögzítésekor meg kell tervezni a folyamatos teljesítésű kötelezettségvállalásokat mind személyi, mind dologi kiemelt előirányzatokon belül, illetve az eseti jellegű kifizetések kalkulált kötelezettségét.
- (6) A költségvetés végrehajtása során tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig – a saját bevétel teljesülési ütemére figyelemmel – vállalható.
- (7) A tárgyévben történt kötelezettségvállalásokra az Áht. 36. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltakat kell alkalmazni, azaz Áht. 36. § (1) és (2) bekezdés szerinti kötelezettségvállalások esetén a pénzügyi teljesítésnek - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - legkésőbb a költségvetési év december 31-éig meg kell történnie.
- (8) Az Ávr. 53. § alapján nem szükséges előzetesen az írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetések teljesítéséhez, amely:
 - a) értéke gazdasági eseményenként a kétszázezer forintot nem éri el,
 - b) a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi értékben vállalt kötelezettség árfolyamvesztése vagy
 - c) 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, vagy kötelezettséget megállapító kötelező előíráson alapul;
 - d) 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;
 - e) az egészségügyi válsághelyzettel, valamint Vis major helyzettel összefüggésben merültek fel.

- (9) Az Ávr. 53. § (1) bekezdésében megjelölt, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések eljárásrendje:
- az Ávr. 53. § (1) bekezdés b) pontja szerinti kifizetések esetén a számlavezető emeli le az adott számláról a számlavezetéssel kapcsolatos díjat, juttatást,
 - az Ávr. 53. § (1) bekezdés c) pontja szerinti kötelezettségvállalások esetén teljesítésigazolás nem szükséges, a pénzügyi teljesítés az utalványozást követően történik.

6. Kötelezettségvállalási jog

6.§

- A Tankerületi Központ nevében a hivatali feladatok ellátása (végrehajtása) során fizetési vagy más teljesítési kötelezettséget vállalni az Tankerületi Igazgató és általa az Ávr. 52. § (1) bekezdése alapján megbízott személyek jogosultak. A kötelezettségvállalásra a szabályzat **2. számú melléklete** alapján írásban felhatalmazott személy jogosult. A kötelezettségvállalás jogosultság visszavonása a **3. számú melléklet** alapján történhet.
- Megszűnik a jogosultság:
 - a magasabb vezetői vagy vezetői megbízás, továbbá a kormánytisztviselői jogviszony megszűnése esetén az utolsó munkában töltött napon;
 - a kötelezettségvállalási jog gyakorlásáról szóló megbízás visszavonás aláírását követően.
- A kötelezettségvállaló aláírásával felel:
 - a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok betartásáért,
 - a kötelezettségvállalás tartalmáért,
 - annak feltüntetéséért, hogy tárgyévi vagy tárgyévet követő fizetési kötelezettségről van szó
 - a kötelezettségvállalás szakmai indokoltóságáért,
 - valamint azért, hogy a kötelezettségvállalás az előzetes pénzügyi fedezetvizsgálaton és jogi ellenjegyzésen alapul. Biztosítva ezzel azt, hogy a kötelezettségvállaló csak olyan hatáskörben vállaljon kötelezettséget, amelyre jogosultsága kiterjed.

7. A kötelezettségvállalás folyamata

7. §

- A kötelezettségvállalás folyamata az alábbi szakaszokból áll:
 - kötelezettségvállalási igény felmerülése, gazdasági esemény regisztrálása (kötelezettségvállalás kezdeményezése) – e-tanker felületen
 - a kötelezettségvállalás okmányának előkészítése az e-tanker felületen
 - a beérkezett kötelezettségvállalási okmány továbbítása az illetékeseknek szakmai jóváhagyásra
 - a kötelezettségvállalás fedezetének vizsgálata, pénzügyi ellenjegyzés,
 - a pénzügyileg ellenjegyzett kötelezettségvállalás elbírálása kötelezettségvállaló által
 - a kötelezettségvállalás okmányának felek általi aláírása
 - a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele,
 - teljesítésigazolás,
 - érvényesítés,
 - pénzügyi ellenjegyzés,

- k) utalványozás,
- jl pénzügyi teljesítés.

- (2) A Tankerületi Központban a szerződéskötés rendjét a beszerzési szabályzat tartalmazza. A kötelezettségvállalás a **4. számú melléklet** szerinti Kötelezettségvállalási fedlappal felszerelve történik.
- (3) A feladatok teljesítése csak valamennyi fél által aláírt, pénzügyi ellenjegyzéssel, kétszázezer forint felett jogi ellenjegyzéssel ellátott érvényes és hatályos megrendelés vagy szerződés alapján kezdődhet meg.
- (4) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6.§ (2) bek. alapján jelen szabályzatban rögzített folyamata révén a belső kontrollrendszer részeként biztosított a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.
- (5) A pénzügyi-gazdálkodási jogosítvánnyal rendelkező személyek tevékenységének folyamatos ellenőrzését a belső kontrollrendszer biztosítja.

8. A kötelezettségvállalás létrehozása

8. §

- (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 és köztartozásmentes igazolás beszerzéséért, a színlelt szerződés tilalmának [Polgári Törvénykönyv 2013. évi. V. tv. 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, Üzemeltetési és Pályázati 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 figyelembe vételével – 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 kötelezettségvállalás 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,
- (7) A kötelezettségvállalás létrejöttét megelőzően vizsgálni kell azt is, hogy
- a) a kötelezettségvállalás szerinti adott építési beruházás, szolgáltatás megrendelés vagy árubeszerzés a Kbt. 19. § (3) bekezdésében foglalt egybeszámitási szabály alkalmazásával eléri-e a mindenkori közbeszerzési értékhatárt, és amennyiben eléri, 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 hatálya alá;
 - c) az adott kötelezettségvállalás nem tartozik-e a Nemzeti Kommunikációs Hivatal jogállásáról és a kormányzati kommunikációs beszerzésekről szóló 162/2020. (IV. 30.) Korm. rendelet hatálya alá,
 - d) az adott kötelezettségvállalás nem tartozik-e a büntetés végrehajtási szervezet részéről a központi államigazgatási szervek és a rendvédelmi szervek irányításában fennálló egyes ellátási kötelezettségekről, a termékek és szolgáltatások átadás-átvételének és azok ellentételezésének rendjéről szóló 44/2011. (III.23.) Korm. rendelet hatálya alá.
 - e) az adott kötelezettségvállalás nem tartozik-e a Nemzeti Hírközlési és Informatikai Tanácsról, valamint a Digitális Kormányzati Ügynökség Zárt Körűen Működő Részvénytársaság és a kormányzati informatikai beszerzések központosított közbeszerzési rendszeréről szóló 301/2018. (XII.27.) Korm. rendelet hatálya alá
- (8) A (7) bekezdés a) pontjában foglalt esetben kezdeményezni kell a közbeszerzési eljárás lefolytatását. A közbeszerzési eljáráshoz a gazdasági szervezet illetékes főosztálya a közbeszerzés értékével megegyező összegű fedezetigazolással igazolja a forrás rendelkezésre állását.

9. A középírányítói szerv előzetes véleménye, engedélyezése

9. §

- (1) A mindenkor hatályos elnöki körlevélben szereplő értékhatár feletti kötelezettségvállalásokat előzetes engedélyezés céljából – a mindenkor hatályos elnöki körlevélben foglaltak szerint – meg kell küldeni a Gazdasági Elnökhelyettes részére.
- (2) A mindenkor hatályos elnöki körlevélben szereplő értékhatár alatti kötelezettségvállalásokról – a mindenkor hatályos elnöki körlevélben foglaltak szerint – utólagos tájékoztatási kötelezettség áll fenn a Gazdasági Elnökhelyettes felé.

10. A kötelezettségvállalás módosítása

10. §

- (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 rendelkezésre álló információk alapján (mennyiségi, értékbeli változás, meghiúsulás) haladéktalanul köteles jelezni a gazdasági szervezet illetékes főosztályának. A gazdasági szervezet folyamatosan nyomon követi a kötelezettségvállalások alakulását, és tájékoztatást nyújt a szervezeti egységek, kötelezettségvállalók számára.

- (3) Amennyiben az ellenjegyzett kötelezettségvállalás értéke 10%-al meghaladja az eredeti összeget, akkor újbóli pénzügyi ellenjegyzés, és kötelezettségvállalói aláírás szükséges.

11. Jogi ellenjegyzés

11. §

- (1) Szerződés (megállapodás) megkötése előtt meg kell vizsgálni, hogy az nem ütközik-e 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 vagyronról 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 Jogi és Humánpolitikai Osztály osztályvezetője által vagy közreműködésével készített szerződést, megállapodást – ha az megfelel a jogszabályoknak – a Jogi és Humánpolitikai Osztály osztályvezetője vagy az általa írásban kijelölt személy látja el jogi ellenjegyzéssel. A jogi ellenjegyzést a Jogi és Humánpolitikai Osztály osztályvezetője tartós távolléte esetén – valamint szerződésből eredendően - megbízott ügyvéd is elláthatja.
- (4) A szerződés, megállapodás jogszabályoknak való megfelelőségét a jogi ellenjegyző a kötelezettségvállalás dokumentumának valamennyi példány, minden oldalán 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 és Humánpolitikai Osztály osztályvezetője vagy az 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 gazdasági szervezet illetékes főosztálya részére megküldi pénzügyi ellenjegyzésre.
- (8) Az aláírt szerződések jogosultak részére (partner, főosztályok, Jogi és Humánpolitikai Osztály osztályvezetője) történő továbbítása a kezdeményező szervezeti egység feladata.

12. A kötelezettségvállalás pénzügyi fedezetére vonatkozó pénzügyi ellenjegyzés

12. §

- (1) A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás pénzügyi fedezete meglétének igazolását jelenti. A kötelezettségvállalás a gazdasági vezető, vagy az általa kijelölt, az Ávr. 55. § (3) bek. szerinti végzettséggel rendelkező kijelölt személy pénzügyi ellenjegyzése után – az Áht. 37. § (1) bek., az Áht. 111/G. §, az Ávr. 53. § (1)-(2) bek. és jelen szabályzat 5. §-ában foglalt kivételekkel – írásban történhet.
- (2) A Tankerületi Központ gazdasági vezetőjének akadályoztatása, távolléte esetén a 17. § szerinti összeférhetlenségi szabályok betartásával a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult a Tankerületi Központ gazdasági vezetője által írásban megbízott személy.
- (3) A pénzügyi ellenjegyzésre jogosultnak a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően meg kell győződnie arról, hogy:
 - a) a szabad előirányzat rendelkezésre áll,
 - b) a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított (likvid fedezet),

- c) a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- (4) Az ellenjegyző a (1) bekezdésben meghatározott feladatok ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.
- (5) A pénzügyi fedezet meglétét a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult az aláírásával és dátummal igazolja.
- (6) Amennyiben a kötelezettségvállalás nem felel meg a (3) bekezdésben előírtaknak, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult írásban tájékoztatja a kötelezettségvállalót.
- (7) Ha a kötelezettségvállaló a (6) 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.
- (8) A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult az **5. számú melléklet** szerinti írásban meghatalmazott személy lehet. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölés visszavonása a **6. számú melléklet** alapján történhet.

13. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

13. §

- (1) A megrendelés, szerződés a kötelezettségvállaló és ellenjegyző aláírása után tekinthető a kötelezettségvállalás dokumentumának.
- (2) A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a tárgyévi és a tárgyévet követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről.
- (3) A kötelezettségvállalás nyilvántartása az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli programmal (SAP Gazdálkodási moduljában) történik. A rendszerből folyamatosan és ténylegesen megállapítható az évenkénti kötelezettségvállalás összege. Az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokat – az SAP rendszer GR modulban az arra kialakított bizonylattípussal 13... pénzeszközfoglalás, 45... szerződés/megrendelés, 14... személyi juttatás pénzeszközfoglalás–nyilvántartásba kell venni. A készpénzes kifizetést is szerepeltetni kell a kötelezettségvállalások között. A kötelezettségvállalás SAP integrált rendszerben történő nyilvántartásba vételének folyamatát – az alkalmazandó bizonylattípussal együtt – a **7. számú melléklet** tartalmazza.
- (4) Jogszabály szerint a kötelezettségvállalások, és más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának tartalmaznia kell legalább:
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tartalmazó dokumentum megnevezését, iktató vagy érkeztető sorszámát, keltét, pénzügyi ellenjegyzés dátumát, a pénzügyi ellenjegyző nevét, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges
 - a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat, amennyiben azok ismertek,
 - a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
 - a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
 - a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,
 - a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,

- g) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásai. A pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- h) a devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ide értve az átértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérleg fordulónapi árfolyamot, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV törvény szerinti adósságot keletkeztető ügylet esetén az államadósság számítása során alkalmazandó árfolyamot.
- (5) Több évet érintő kötelezettségvállalások dokumentálásánál a következők szerint kell eljárni:
- a) határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében – ha több évet érint – a tárgyév plusz három év terhére fizetendő 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:
- tárgyévi előirányzat terhére vállalt tárgyévi kötelezettség,
 - tárgyévben a következő évek előirányzata terhére vállalt kötelezettség,
- (6) A nyilvántartás vezetése a gazdasági szervezet e munkakörrel megbízott dolgozójának a feladata.
- (7) A kötelezettségvállalások a számítógépes ügyviteli programban történő rögzítést, mentést követően a kötelezettségvállalás dátumával megegyező periódusra tételesen bekerülnek a főkönyvbe. A kötelezettségvállalás könyvelése a főkönyvben a 0-s számlaosztályban történik.
- (8) 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.
- (9) A kötelezettségvállalások SAP rendszerben vezetett állományát a főkönyvvel havonta egyeztetni kell, tárgyhót követő hónap 15. napjáig.
- (10) Az egyeztetés végrehajtásáért az ezzel megbízott munkatársak felelnek. Egyeztetést követően eltérés esetén a kötelezettségvállalások a számítógépes ügyviteli programban módosításra kerülnek.

14. A teljesítés igazolása

14. §

- (1) A teljesítés igazolása azt a tényt rögzíti, hogy a kötelezettségvállalás tárgyát képző tevékenység (szolgáltatás nyújtás-igénybevétel, anyagbeszerzés, árubeszerzés-értékesítés stb.) teljesítése egészben, vagy részteljesítés esetén az adott részben milyen mértékben és megfelelően megtörtént-e.
- (2) A teljesítés igazolása során az ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében annak teljességét.
- (3) A teljesítésigazolásra jogosultnak arról kell meggyőződnie és aláírásával igazolnia, hogy:
- a) a vásárolt anyag, áru, tárgyi eszköz a megrendelés, szerződés szerint hiánytalanul, megfelelő minőségben megérkezett-e,
- b) a szolgáltatás elvégzése előírászerűen megtörtént-e, a szolgáltatást nyújtó a kötelezettséget megfelelő minőségben teljesítette-e,
- c) a kötelezettségvállalás dokumentumai teljesszűen benyújtásra kerültek-e,
- d) a teljesítés a kötelezettségvállalás, illetve annak dokumentumai alapján történt-e.

- (4) A teljesítés igazolása történhet: a számlán az (5) bekezdésben meghatározott módon; külön az erre a célra szolgáló dokumentum alapján, amely tartalmazza a teljesítés igazolására vonatkozó hivatkozást **10. számú melléklet**, **11. számú melléklet** szerinti dokumentumokon is, valamint a KRÉTA rendszerből kinyomtatott igazolással.
- (5) Teljesítésigazolásra a kötelezettségvállaló jogosult az összeférhetlenségi szabályok (II. fejezet) betartásával, de a tevékenységhez felkérhet szakmai teljesítés igazolót, ez a kötelezettségvállaló felelősségét nem csökkenti.
- (6) A teljesítés igazolása történhet: a számlán történő igazolás esetén „*A beszerzés, vagy szolgáltatás teljesítésének jogosságát, szükségességét és összecszerúségét igazolom*” záradékot, valamint dátumot kell feltüntetni.
- (7) A Tankerületi Központhoz beérkező számlák teljesítésének igazolására e szabályzat **8. számú melléklete** szerinti írásban meghatalmazott személyek jogosultak. A teljesítés igazolásra vonatkozó kijelölés visszavonása a **9. számú melléklet** alapján történhet.
- (8) A teljesítés igazolását követően a számlát haladéktalanul el kell juttatni a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztályra.
- (9) Az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti fizetési kötelezettségek teljesítéséhez, illetve a bevételek beszédésének elrendeléséhez teljesítésigazolás nem szükséges.
- (10) Az európai uniós források terhére vállalt kötelezettségvállalások esetében a teljesítésigazolója a Tankerületi Központ igazgatója, szakmai vezetője, vagy a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály erre kijelölt vezetője, munkatársa, projektmenedzser lehet.

15. Érvényesítés

15. §

- (1) Érvényesítésre a Tankerületi Központ gazdasági vezetője által kijelölt munkatársak jogosultak.
- (2) A kifizetések esetén a teljesítésigazolás alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerúséget, 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.
- (3) Amennyiben az érvényesítő a vizsgálat során az (1) bekezdésben 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 15. § (4) bekezdésében foglaltakat kell megfelelően alkalmazni.
- (4) Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, az érvényesítés dátumát és az érvényesítő aláírását.
- (5) 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.
- (6) Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képzéssel kell rendelkeznie.
- (7) Az érvényesítésre jogosult jelen szabályzat **12. számú melléklet** szerint kijelölt személy lehet. Az érvényesítésre vonatkozó kijelölés visszavonása a **13. számú melléklet** alapján történhet.

16. Utalványozás

16. §

- (1) Utalványozás alatt a kiadások teljesítését és a bevételek beszedésének, vagy elszámolásának elrendelését kell érteni, amelyre az érvényesítés után kerül sor.
- (2) Az utalványozásra jogosultak megbízását és aláírás mintáját e szabályzat **14. számú melléklete** tartalmazza. Az utalványozásra vonatkozó kijelölés visszavonása a **15. számú melléklet** alapján történhet.
- (3) Bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra teljesítésigazolás és érvényesítést követően kerülhet sor.
- (4) Utalványozás során kifizetés csak a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig rendelhető el (kivéve az Áht.-ben meghatározott eseteket).
- (5) Az utalványozónak a belső kontroll folyamatok során 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) az érvényesítés tényét.
- (7) Az utalványrendeleteket a gazdasági szervezet megbízott pénzügyi referens dolgozói az SAP GR moduljában készítik el.
- (8) Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet. A rávezetett rendelkezésen a (6) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányokon már szereplő adatokat nem kell megismételni.
- (9) Nem kell külön utalványozni:
 - a) a közigazgatási hatósági határozaton alapuló bevétel beszedését (egységes rovatrend B3.), a termékértékesítésből (egységes rovatrend B401.), szolgáltatás nyújtásából (egységes rovatrend B402.), a közvetített szolgáltatások ellenértékéből (egységes rovatrend B403.) származó bevételeket és a kiszámlázott általános forgalmi adóból (egységes rovatrend B406.) származó bevételeket,
 - b) a fizetési számla vezetésével és azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos kiadásokat és kamatbevételeket,
 - c) a maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését.
 - d) a fedezetkezelői számláról, valamint – a fedezetkezelői számlára történő átutalás esetén – az építetők fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.
- (10) Az utalványozott, felszerelt számlát és minden, a gazdasági eseményt tanúsító bizonylatot a gazdasági szervezet időrendi sorrendben tárolja.

II. FEJEZET

17. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI SZABÁLYOK, EGYÉB ELŐÍRÁSOK

17. §

- (1) 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.
- (2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.
- (3) Az Esztergomi Tankerületi Központ 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 – a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.
- (4) 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 a megbízottat illeti meg, 1 példány a kijelölt személyi anyagának részét képezi, 1 példány pedig a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály Költségvetési és Gazdálkodási Osztályánál kerül lefűzésre, amely egyben az aláírás minták nyilvántartására is szolgál.
- (5) A kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az ellenjegyzésre, az érvényesítésre, valamint a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyek nevééről és aláírásmintájáról az Ávr.60. § (3) bekezdése alapján a **16. számú melléklet** szerinti naprakész nyilvántartást kell vezetni, melyet a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály Költségvetési és Gazdálkodási Osztály erre kijelölt dolgozója végez.

III. FEJEZET

18. A MEGBÍZÁS ÉS VISSZAVONÁS DOKUMENTUMAINAK MEGŐRZÉSE

18. §

A felhatalmazásról, megbízásról és visszavonásról rendelkező dokumentumot utólag is ellenőrizhető formában a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 169. § (2) bekezdésében foglalt előírásokkal összhangban 8 évig meg kell őriznie, az őrzésért a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály Költségvetési és Gazdálkodási Osztály erre kijelölt dolgozója felelős. Az elévülési idő a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés felhatalmazásáról, valamint a szakmai teljesítés igazolására, érvényesítésre szóló megbízás visszavonásának időpontjától kezdődik.

III. RÉSZ

ÁTMENETI ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

19. §

Az egészségügyi válsághelyzettel összefüggésben felmerült, a Koronavírus-járvány Elleni Védekezésért Felelős Operatív Törzs felállításáról szóló 1012/2020. (I. 31.) Korm. határozattal felállított Koronavírus-járvány Elleni Védekezésért Felelős Operatív Törzs javaslata alapján az Áht. 111/G. § és 111/H. §-ait kell alkalmazni és az ezekkel összefüggő speciális kötelezettségvállalási szabályokat.

20. §

(1) Jelen szabályzat a jóváhagyást követő munkanapon lép hatályba.

(2) Jelen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti az e tárgykörben korábban kiadott 6/2018. (VII.30.) számú Az Esztergomi Tankerületi Központ kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló Szabályzat.

MELLÉKLETEK



1. számú melléklet

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
NKOH-n keresztül beszerezhető:	igen/nem
DKÜ-n keresztül 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			
összesen			

A kötelezettségvállalás indoklása, az igénylés céljának leírása:

Kelt:, 202.. hó nap

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

Tankerületi Központ gazdasági szervezeti egysége tölti ki:

A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartási száma: Kötelezettségvállalás éve:

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

* A megfelelő aláhúzendő.



ESZTERGOMI
TANKERÜLETI
KÖZPONT

2. számú melléklet

Sorszám:/20...

Kijelölés kötelezettségvállalási jogosultág 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:, év, hó „.....” nap

.....
tankerületi igazgató
Kijelölő

NYILATKOZAT

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

Kelt:, év, hó „.....” nap

.....
kijelölt személy

Elosztási lista:

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



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:, év. hó „.....” nap

.....
tankerületi igazgató

Elosztási lista:

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



4. számú melléklet

Kötelezettségvállalási fedlap

Iktatószám TK/106/...../.....

Ügyintéző:

Kötelezettségvállalási szám: Rovat:

Kötelezettségvállalást előkészítő szervezeti egység:

A kötelezettségvállalás tárgya, időtartama:

A kötelezettségvállalás a „.....” költségvetési során,
..... kiadás terhére történik, év terhére.

A szerződő partner megnevezése, címe, adószáma:
.....

A közbeszerzési eljárásra vonatkozó nyilatkozatok (*a megfelelő rész aláhúzendő):

A kötelezettségvállalást előkészítő szervezeti egység vezetőjeként nyilatkozom, hogy a tárgyban szereplő kötelezettségvállalás

- a) vizsgálva a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben rögzített egybeszámítási kötelezettségre vonatkozó szabályokat is, közbeszerzési eljárás lefolytatására nincs szükség. *
- b) érdekében a közbeszerzési eljárás lefolytatására került.*

Csatolandó melléklet:

...Árajánlat ... Átláthatósági nyilatkozat ... Köztartozásmentes igazolás/nyilatkozat Referencia

Kelt:, év. hó „.....” nap

.....

név

beosztás

	Igazolás/registrlás időpontja	Aláírás
Szakmai ellenjegyzés:		
Jogi ellenjegyzés:		
Pénzügyi ellenjegyzés:		
Kötelezettségvállaló:		
Nyilvántartásba vétel:		

Megjegyzés:



ESZTERGOMI
TANKERÜLETI
KÖZPONT

5. számú melléklet

Sorszám:/20....

Kijelölés pénzügyi ellenjegyzési jogosultság gyakorlásához

Alulírott, mint az Esztergomi Tankerületi Központ gazdasági 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	Alírásminta

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:, év. hó „.....” nap

.....
gazdasági vezető
Kijelölő

NYILATKOZAT

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

Kelt:, év. hó „.....” nap

.....
kijelölt személy

Elosztási lista:

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



6. számú melléklet

Sorszám:/20...

Kijelölés visszavonása pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan

Alulírottmint az Esztergomi Tankerületi Központ gazdasági 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 a pénzügyi ellenjegyzési jogosultság visszavonásra kerül.

Kijelölés visszavonásának hatálybalépése:

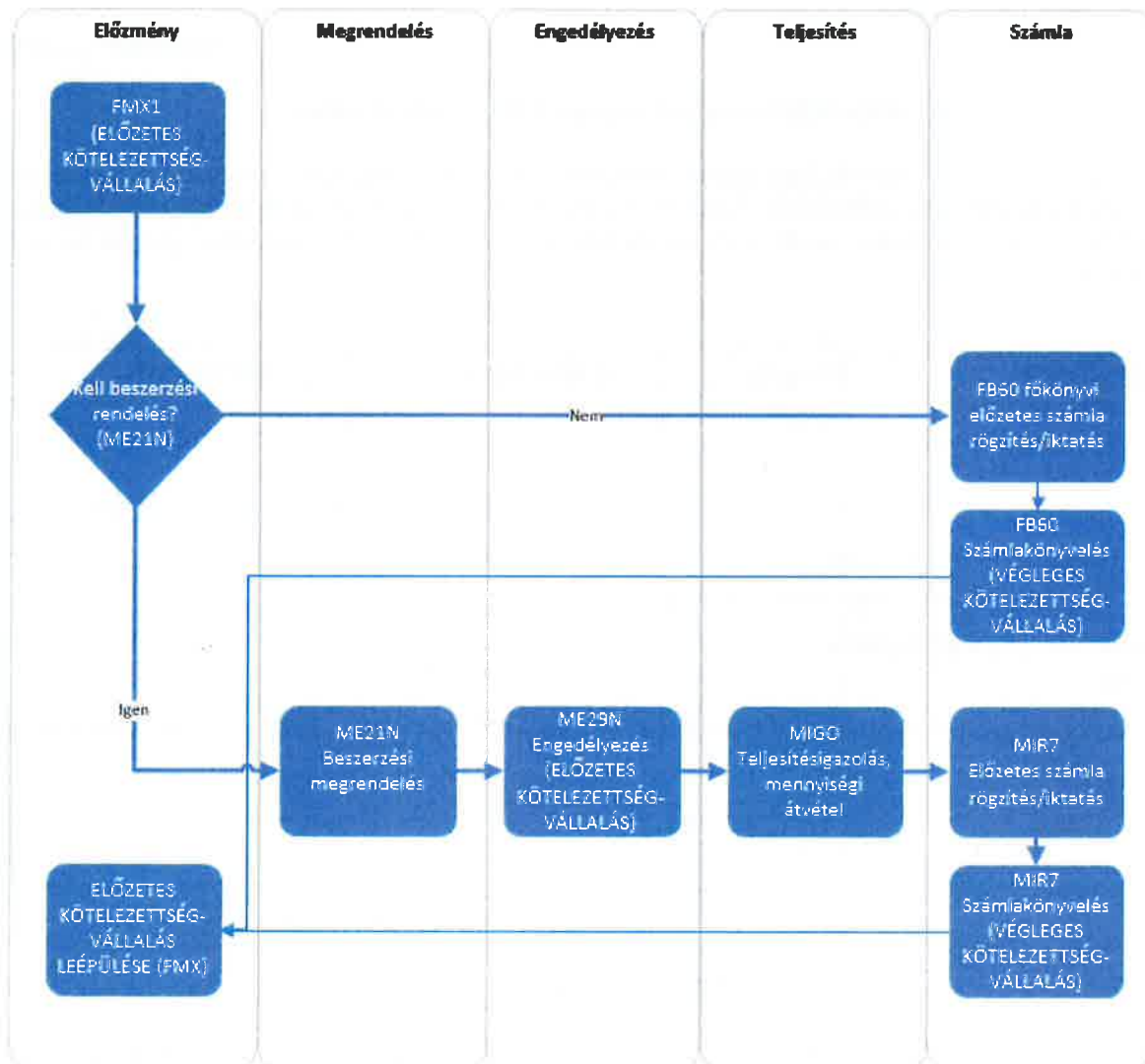
Kelt:, év. hó „.....” nap

.....
gazdasági vezető

Elosztási lista:

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

Kötelezettségvállalás folyamat ábrája





ESZTERGOMI
TANKERÜLETI
KÖZPONT

8. 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	Alírásminta

Teljesítésigazolási jogosultság kezdete:

Teljesítésigazolási jogosultság vége: visszavonásig

Teljesítésigazolási jogosultság köre:

Értékhátára:

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

Kelt:, év. hó „.....” nap

.....
tankerületi igazgató

NYILATKOZAT

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

Kelt:, év. hó „.....” nap

.....
kijelölt személy

Elosztási lista:

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



9. számú melléklet

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 munkatártnak korábban megadott kijelölést visszavonom:

Név:

Beosztás:

Szervezeti egység:

Jelen intézkedéssel a teljesítésigazolás jogosultság visszavonásra kerül.

Kijelölés visszavonásának hatálybalépése:

Kelt:, év. hó „.....” nap

.....
tankerületi igazgató

Elosztási lista:

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



10. számú melléklet

**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, székhely> (mint Vállalkozó) között év. 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:, év. hó „.....” nap

.....
név:
beosztás:

11. számú melléklet

Teljesítés igazolási jegyzőkönyv		
Szerződés tárgya:		
Szerződés szám:		
Megrendelő:	Esztergomi Tankerületi Központ	
Képviselében:		
Vállalkozó:		
Képviselében:		
Megjegyzés:	(karbantartás, felújítás, beruházás)	
Munka tárgya:		
Szerződés ideje:		
Teljesítés ideje:		
Késedelmes napok száma:	nap	
	Szerződés összege nettó:	
	Eddig leszámított nettó:	
	Teljesítés összege nettó:	
Pótmunka		
Levonások:	El nem végzett munkák:	
	Minőségi levonás:	
	Egyéb levonás:	
	Kötbér:	
	Levonások nettó összesen:	
Számleérték:	Nettó számlaérték:	
	ÁFA (27%):	
	Számlaérték:	
	Jóteljesítési garancia:	
	Fizetendő:	
	Megrendelői szolgáltatás (nettó):	
	ÁFA (27%):	
	Megrendelői szolgáltatás (bruttó):	
Megrendelő:	Aláírás	ph
	Esztergomi Tankerületi Központ	
Vállalkozó:	Aláírás	ph
	(képviselő neve)	
	(cég neve)	

Esztergom, év hó "....." nap



ESZTERGOMI
TANKERÜLETI
KÖZPONT

12. számú melléklet

Sorszám:/20....

Kijelölés érvényesítési jogosultság gyakorlásához

Alulírott....., mint az Esztergomi Tankerületi Központ gazdasági 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: év. hó „.....” nap

.....
gazdasági vezető
Kijelölő

NYILATKOZAT

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

Kelt: év. hó „.....” nap

.....
kijelölt személy

Elosztási lista:

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



13. számú melléklet

Sorszám:/20...

Kijelölés visszavonása érvényesítésre vonatkozóan

Alulírott....., mint az Esztergomi Tankerületi Központ gazdasági 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 az érvényesítési jogosultság visszavonásra kerül.

Kijelölés visszavonásának hatálybalépése:

Kelt:, év. hó „.....” nap

.....
gazdasági vezető

Elosztási lista:

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



ESZTERGOMI
TANKERÜLETI
KÖZPONT

14. számú melléklet

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	Alírásminta

Utalványozási jogosultság kezdete:

Utalványozási jogosultság vége: visszavonásig

Utalványozási jogosultság köre:

Értékhátára:

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

Kelt:, év..... hó „.....” nap

.....
tankerületi igazgató
Kijelölő

NYILATKOZAT

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

Kelt:, év..... hó „.....” nap

.....
kijelölt személy

Elosztási lista:

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



15. számú melléklet

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:, év. hó „.....” nap

.....

tankerületi igazgató

Elosztási lista:

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



16. számú melléklet

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

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

