

MARCALI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATALÁNAK

JEGYZŐJE

8700 MARCALI, RÁKÓCZI U. 11.
TEL.: 85/501-001, FAX: 85/501-055
E-MAIL: polghiv@marcali.hu

Ügyiratszám: 1974 /1/2017.

Ügyintéző: Orbán Andrea

Tel.: 85/501-043

E-mail:

Tárgy: Együttműködési megállapodás módosítása
a helyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
és a helyi Önkormányzat között

2. számú előterjesztés

ELŐTERJESZTÉS

A MARCALI VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2017. MÁRCIUS 2-I ÜLÉSÉRE

EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS MÓDOSÍTÁSA

A MARCALI VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Országgyűlés 2011. decemberében fogadta el a *nemzetiségek jogairól* szóló 2011. évi CLXXIX törvényt, amely 2012. január 1-vel lépett hatályba.

Az új törvény számos ponton megváltoztatta a települési önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat együttműködésének részletszabályait.

A Tisztelt Képviselő-testület ennek megfelelően 2012. május 29 ülésén tárgyalta és a 14/2012. (V. 29.) sz. határozatával elfogadta az új együttműködési megállapodást, amelyet utoljára Marcali Város Önkormányzata az **5/2016. (I.14.)** számú határozatával, a Marcali Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete pedig a **2/2016. (I.19.)** számú határozatával módosított.

2017. január 1-től megváltozott gazdálkodással kapcsolatos jogszabályok. miatt szükségessé vált az együttműködési megállapodás módosítása is.

Az együttműködési megállapodás módosításához a Tisztelt Képviselő-testület jóváhagyó döntése szükséges.

Tájékoztatom a Tisztelt Testületet továbbá, hogy a nemzetiségi törvény szerint az együttműködési megállapodást minden év január 31-ig felül kell vizsgálni, illetőleg az együttműködési megállapodás jóváhagyott szövegéhez igazodóan a megállapodás megkötését követő 30 napon belül módosítani szükséges az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatát (tv. 80. § (2) bek.).

A fentiek alapján kérem a Képviselő-testületet, hogy a települési önkormányzat és a helyi roma nemzetiségi önkormányzat között a nemzetiségi törvényhez igazodóan megkötött, a gazdálkodásra, valamint a működésre, ügyvitelre vonatkozó egyes feladatok ellátásáról szóló együttműködési megállapodás módosítását a mellékelt formában elfogadni szíveskedjen.

HATÁROZATI JAVASLAT

Marcali Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. §-ában meghatározott, a Marcali Város Roma Nemzetiségi Önkormányzattal megkötött együttműködési megállapodás módosítását a mellékelt formában jóváhagyja.

A Képviselő-testület felhatalmazza a Marcali Város Önkormányzatának Polgármesterét a megállapodás aláírására.

Felelős: dr. Sütő László polgármester

Határidő: azonnal

Marcali, 2017.

Bödőné Dr. Molnár Irén s.k.
jegyző

***Marcali Város Önkormányzata és a
Marcali Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
együttműködési megállapodása***

Marcali Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (továbbiakban: Önkormányzat) és a Marcali Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) között az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 6/C § (2) bekezdésének b.) pontja, valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. §-a alapján – a működési feltételek biztosítása és a költségvetés tervezése és előkészítése tárgyában – az együttműködés szabályait az alábbi megállapodásban rögzíti.

A megállapodás az Áht. előírásain túlmenően:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.)

figyelembevételével készült.

A megállapodás részletesen tartalmazza a települési és a helyi nemzetiségi önkormányzat együttműködésére vonatkozó szabályokat és eljárási rendet, valamint a munkamegosztás és a felelősség rendszerét.

A szabályozás kiterjed:

- a költségvetés elkészítésének, jóváhagyásának eljárási rendjére,
- a költségvetési gazdálkodás bonyolításának rendjére,
- a beszámoló elkészítésének és jóváhagyásának eljárási rendjére,
- a vagyontárgyak kezelésének rendjére,
- a számviteli, pénzügyi és információszolgáltatási tevékenység végzésének rendjére,
- a belső ellenőrzés elvégzésének rendjére,
- a működés személyi-tárgyi feltételeinek biztosítására.

A szabályozás alapvető célja, hogy biztosítsa a hatékony együttműködést, valamennyi tevékenység során a jogszabályi előírások betartását.

I.

**A Marcali Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Marcali Város Önkormányzata
együttműködési lehetőségeinek területei és formái**

- 1.) Marcali Város Önkormányzata a feladatok megvalósítása érdekében a Roma Nemzetiségi Önkormányzat támogatására az éves költségvetési rendeletében pénzügyi támogatást állapít meg.

- 2.) Marcali Város Önkormányzata a Marcali Közös Önkormányzati Hivatal útján segíti a Roma Nemzetiségi Önkormányzat munkáját.
- 3.) Marcali Város Önkormányzata szakmai segítséget nyújt a különböző pályázati lehetőségek feltárásában, közreműködik a regionális és országos pályázatok elkészítésében.
- 4.) A Képviselő-testület a Roma Nemzetiségi Önkormányzat tevékenysége ellátásához ingyenesen rendelkezésre bocsátja a Marcali, Rákóczi u. 11. sz. alatti 52. számú irodahelyiséget azzal, hogy a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségeket és fenntartási költségeket viseli, illetőleg e költségek viseléséhez megfelelő pénzügyi támogatás biztosít.

II.

A költségvetés elkészítésének, jóváhagyásának és végrehajtásának rendje

A szabályozás részletesen meghatározza a Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak a Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése elkészítésére, jóváhagyására és végrehajtására vonatkozó szabályokat és eljárási rendet, valamint a munkamegosztást és a felelősség rendszerét.

1.A költségvetés elkészítésének és elfogadásának rendje

A költségvetés-tervezet elkészítése a Közös Önkormányzati Hivatal feladata, amelyért Huszárné Horváth Piroska, a Pénzügyi Iroda köztisztviselője a felelős. A Közös Önkormányzati Hivatalnak kell megoldania a tervezéssel kapcsolatos összefogó és koordináló teendőket.

A költségvetés előkészítési munkálataiban a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök) vesz részt.

Az Elnök a költségvetési határozat tervezetét benyújtja a nemzetiségi önkormányzat testületének.

1.1. A költségvetés egyeztetésének és elfogadásának rendje

- a.) A Költségvetési törvény kihirdetését követően, a költségvetésre vonatkozó részletes információk megismerése után az önkormányzat megbízottja folytatja az egyeztetést az Elnökkel, ennek keretében az Elnök rendelkezésére bocsátja a helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó adatokat. Az egyeztetést a költségvetési törvény kihirdetését követően január 30-ig kell lefolytatni.
- b.) A helyi önkormányzat képviselő-testülete a nemzetiségi önkormányzat költségvetésére vonatkozóan a támogatás meghatározásán túl nem rendelkezik döntési jogosultsággal.
- c.) A Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetését – amelyben meghatározásra kerülnek a működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások, ezek között Marcali Város

Önkormányzata támogatása bevételként – a Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete megtárgyalja, és elfogadja.

- d.) Amennyiben Marcali Város Képviselőtestülete a saját költségvetése tárgyalásakor az előterjesztésben foglalt – és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatában szereplő – nemzetiségi önkormányzatnak juttatandó támogatás összegén változtat, ez érinti a nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatát. Ez esetben a Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének a költségvetést újra kell tárgyalnia és az új támogatás összegével új határozatot kell hoznia.
- e.) Marcali Város Önkormányzata a Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatának törvényességéért, a bevételi és kiadási előirányzatok megállapításáért felelősséggel nem tartozik.
- f.) Az esetleges adósságrendezési eljárás során a Roma Nemzetiségi Önkormányzat tartozásaiért Marcali Város Önkormányzata felelősséggel nem tartozik.
- g.) A nemzetiségi önkormányzati előirányzatok módosítása során a fenti előírások értelemszerűen alkalmazandóak.

1.2. Költségvetési információ

A testületek által jóváhagyott éves költségvetésről – az államháztartás pénzügyi információs rendszere keretében – adatszolgáltatást kell teljesíteni.

- a.) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetés-tervezet elkészítéséért felelős munkatársa elkészíti – a vonatkozó kormányrendelet és a Nemzetgazdasági Minisztériumi tájékoztató alapján – a nyomtatványgarnitúrák felhasználásával a nemzetiségi önkormányzat költségvetéséről a költségvetési információt.
- b.) Az Elnök a fentiekre kiterjedően a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetés-tervezet elkészítéséért felelős munkatársa által nyújtott szakmai segítségének igénybevétele útján beszámol a Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének a költségvetési határozata időarányos teljesítéséről.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadási határozatát – a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetés-tervezet elkészítéséért felelős munkatársa által nyújtott tájékoztatás alapján – a vonatkozó előírások szerinti határidőben fogadja el.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolóját a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetés-tervezet elkészítéséért felelős munkatársa készíti elő.

- c.) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetés-tervezet elkészítéséért felelős munkatársa az a.) pont szerint összeállított költségvetési információt az Államkincstárhoz nyújtja be.

2. A költségvetési gazdálkodás bonyolításának rendje

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodásának bonyolító szerve Marcali Közös Önkormányzati Hivatalának Pénzügyi Irodája.

A Pénzügyi Iroda a Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési előirányzatán belül, annak figyelemmel kíséréseivel végzi a költségvetési szervekre vonatkozó gazdálkodási szabályok betartása mellett gazdálkodási feladatait.

2.1. Kötelezettségvállalás rendje

2.1.1. A kötelezettségvállalás meghatározása

Kötelezettségvállalásnak minősül a kiadási előirányzatok és a költségvetési támogatásokkal kapcsolatos feladatok ellátásával megbízott lebonyolító számára rendelkezésre bocsátott pénzeszközök terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat.

A kötelezettségvállalás lehet

- foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítése,
- szerződés megkötése (ide értve a fizetési kötelezettséget tartalmazó megállapodásokat is),
- költségvetési támogatás biztosítására tett igény (pl. pályázati támogatás),
- a Kbt. szerint a közbeszerzési eljárást megindító hirdetmény, részvételi, ajánlattételi felhívás, – a Kbt. 40. § (3) bekezdése alapján megindított közbeszerzési eljárás kivételével – a pályázati kiírás, ha az nem kerül visszavonásra,
- minden olyan nyilatkozat, harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely feltételeken, valamely személy nyilatkozatától függő fizetési kötelezettséget tanúsít (pl. képviselő-testületi döntés),
- pályázatok elbírálásáról készített döntési lista.

A kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni a korábbi kötelezettségek esetében, ha a fizetési kötelezettség összege a kötelezettségvállalás módosítása során növekszik, vagy a több éves kötelezettségvállalásoknál az évek közötti megoszlást módosítja. Éves kötelezettséget vállalni a költségvetési év kiadási előirányzata terhére lehet és a pénzügyi teljesítésnek legkésőbb a költségvetési év december 31-ig meg kell történnie.

Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerint az Áht. december 31-re vonatkozó határideje a költségvetési évet követő év június 30-ig hosszabbítható, ha az adott kötelezettségvállalásból származó valamennyi kifizetés ezen időpontig teljesül.

2.1.2. Kötelezettségvállalásra jogosultak köre

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat feladatainak ellátását szolgáló fizetési vagy más teljesítési kötelezettséget vállalni, vagy ilyen követelést előírni az Elnök, vagy az általa felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult. Kötelezettségvállalásért a Roma Nemzetiségi Önkormányzat vállalja a felelősséget.

2.1.3. A többéves kötelezettségvállalás szabályai

Az önkormányzati alrendszerben több év, vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzata terhére kötelezettséget a képviselő-testület által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig lehet vállalni, amelynek fedezetét a kötelezettségvállalónak a tervezéskor biztosítania kell.

2.1.4. A kötelezettségvállalás bizonylatai

A kötelezettségvállalás dokumentumának kell tekintetni minden olyan bizonylatot, ami az Áht-ben, illetve Ávr-ben meghatározott tartalmú fizetési kötelezettséget testesít meg.

Példaként ilyenek lehetnek a következők:

- kinevezési okirat (ide tartoznak a különböző jogviszonyokkal (pl. Kttv., Kjt., Munka Törvénykönyv stb.) kapcsolatos kinevezések. Ezeknek az okiratoknak az alapján lehet kötelezettségvállalásként nyilvántartásba venni az ún. rendszeres személyi juttatásokat, mivel ezek havi összegeit a kinevezési okiratok tartalmazzák. A rendszeres személyi juttatások mellett a kinevezési okirat tulajdonost megilletik az ún. nem rendszeres személyi juttatások, melyek körét és mértékét különböző szabályzatok (pl. Közszolgálati Szabályzat, Kollektív Szerződés, stb.) tartalmazzák. Az ezekkel kapcsolatos és számítható kötelezettségvállalásokat is fel kell venni a nyilvántartásba),
- szerződés, megállapodás,
- visszaigazolt megrendelés,
- pályázati úton odaítélt támogatásról szóló döntés aláírt dokumentuma,
- előzetes kötelezettségvállalásnak minősül a közbeszerzési eljárás közzétett ajánlati, részvételi felhívása; a pályázat kiírása, amennyiben nem kerül visszavonásra.
- a 100 000,- Ft alatti kötelezettségvállalás dokumentumának kell tekinteni a belső bizonylatokat, amely alapján ezeket a kötelezettségvállalásokat a nyilvántartásban rögzíteni kell és ez által lesz teljes a kötelezettségvállalás nyilvántartás.

A 100.000,- Ft alatti kötelezettségvállalás dokumentálása a könyvelési bizonylatra rávezetett bélyegző használatával történik.

A bélyegző lenyomata:

Nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetésekhez, amely

- értéke a százezer forintot nem éri el,
- a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, vagy
- az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti egyéb fizetési kötelezettségnek minősül.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 53. § (2) bekezdésének értelmében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetésekre is alkalmazni kell a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályokat.

2.1.5. A kötelezettségvállalás minimális tartalma:

A kötelezettségvállalás minimálisan az alábbiakat tartalmazza:

- a szakmai, műszaki teljesítés meghatározását, határidejét (kötelezettségvállalás tárgya);
- a kifizetendő összeget, egységárat,
- a pénzügyi teljesítés devizanemét, módját és feltételeit,
- a kifizetés határidejét,
- több éves kötelezettségvállalásnál az évenkénti ütemezést.

2.1.6. Kötelezettségvállalás nyilvántartása

Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szervnek a kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről, és a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről.

A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget, még abban az esetben is, ha valamely fizetési kötelezettség bekövetkezése bizonytalan, vagy külön jövőbeli nyilatkozattól függ. Ha a fizetési kötelezettség jövőbeni mértéke nem határozható meg pontosan, a körülmények és az előző évek tapasztalatainak gondos mérlegelése alapján az adott piaci, gazdasági, társadalmi körülmények között – az ésszerű gazdálkodás mellett – reális legmagasabb összegű kötelezettséget kell feltételezni. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni. Amennyiben a kötelezettség vállalásához közbeszerzési eljárást kell lefolytatni, és a kötelezettségvállalás dokumentuma a Kbt. 12. §. b) pontjában vagy 14. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feltételeknek megfelelő szerződés, a kötelezettségvállalás értéke megegyezik a közbeszerzési eljárás eredményeként megkötött szerződésnek a Kbt. rendelkezései szerint számított értékével (Kbt. 12. § b) pont: Az árubeszerzés becsült értéke olyan szerződés esetében, amelynek tárgya dolog használatára, vagy hasznosítására vonatkozó jognak a megszerzése határozatlan időre kötött szerződés esetén vagy, ha a szerződés megszűnésének időpontja az eljárás megindításakor pontosan nem határozható meg, a havi ellenszolgáltatás negyvennyolcszorosa. Kbt. 14. § (1) bekezdés b) pont: A szolgáltatás becsült értéke olyan szerződés esetén, amely nem tartalmazza a teljes díjat a határozatlan időre kötött szerződés vagy 4 évnél hosszabb időre kötött szerződés esetén a havi ellenszolgáltatás negyvennyolcszorosa.)

A közbeszerzési kötelezettség alá nem eső, határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.

A kötelezettségvállalás nyilvántartásának kialakítása a következő főbb szempontok figyelembe vételével történt:

- az analitikus nyilvántartás feleljen meg a valódiság, világosság, folytonosság számviteli alapelveknek,
- az analitikus nyilvántartás naprakész vezetése biztosított legyen,
- az évenkénti kötelezettségvállalások az analitikus nyilvántartáson belül elkülönüljenek
- az analitikus nyilvántartásban a gazdasági eseményeknek és a kapcsolódó partnerek beazonosíthatóak legyenek,
- az analitikus nyilvántartás biztosítsa a beszámoló kiegészítő melléklet kötelezettségvállalásokra vonatkozó adataihoz a megfelelő dokumentációs rendszert.

Az analitikus nyilvántartásba történő kötelezettségvállalások rögzítési időpontjának a szerződés aláírásának dátumát tekintjük. A számviteli alapelvek szerint egy kötelezettségvállalást kizárólag akkor lehet elismertnek tekinteni, ha a pénzügyi ellenjegyzés is megtörtént. A pénzügyi ellenjegyzésnek meg kell előznie a kötelezettségvállalást.

A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartása tartalmazza 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.

A minél pontosabb kötelezettség vállalás nyilvántartáshoz rögzíti továbbá

- a kötelezettségvállalások halmozott éves állományát, havi bontásban,
- az előző években vállalt tárgyévi kötelezettségvállalást,
- a tárgyévben vállalt tárgyévi kötelezettségvállalást,
- a tárgyévi előirányzat terhére vállalt következő évek kötelezettségvállalását,
- a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- a kötelezettségvállalás megnevezését,
- a kötelezettségvállalás nyilvántartásba történő bejegyzés keltét,
- a kötelezettségvállalás alapját képező dokumentum megnevezését, azonosító adatait,
- a kötelezettségvállalás várható kifizetési határidejét,
- a kötelezettségvállalás tényleges szakmai és pénzügyi teljesítésének időpontját,
- a kötelezettségvállalás kivezetésének összegét:
 - pénzügyi teljesítés esetén,
 - meghíúsulás esetén.

A kötelezettségvállalások analitikába történő bejegyzésénél a következő főbb esetek lehetségesek:

- Eseti dokumentumok alapján, egyszeri kötelezettségvállalások keletkezése:
 - beruházások, felújítások,
 - kölcsönök,
 - végleges pénzeszközáradások,
 - azon dologi kiadások, melyek nem a folyamatos teljesítésű szolgáltatások körébe tartoznak,
 - nem rendszeres, illetve külső személyi juttatások.
- Folyamatos teljesítésű szolgáltatások állományba vételénél a kiinduló dokumentum általában határozatlan időre szóló ún. keretszerződés, melyekre a fizikai, szakmai teljesítés a költségvetési évben folyamatosan történik.

Az analitikus nyilvántartásban ezeket a kötelezettségvállalásokat általában a tárgyévre vonatkozó költségvetési előirányzatokra vonatkozóan kell rögzíteni.

Nyilvántartásba vételüket már év elején az elemi költségvetés jóváhagyását követően végrehajtani.

Ebbe a körbe tartozhatnak: víz, gáz, fűtés, energia, kommunikációs szolgáltatások, szemétszállítás, takarítás, karbantartás, postai szolgáltatások stb.
- Rendszeres személyi juttatások és a havi kifizetéssel történő nem rendszeres személyi juttatások, melyeket szintén éves összegben kell az analitikus nyilvántartásba felvenni.

A kötelezettségvállalás nyilvántartás legalább a költségvetésben jóváhagyott előirányzatokénti bontásban tartalmazza a jóváhagyott előirányzat, az időrendi sorrendben történt kötelezettségvállalás összegét, a teljesítések összegét tételenként és göngyölítve, a

kötelezettségvállalással lekötött, de még nem teljesített előirányzatot és ezen kívül a szabad előirányzat összegét, melynek terhére még vállalható kötelezettség.

Az önkormányzatnál (beleértve a Roma Nemzetiségi Önkormányzatot is) a nyilvántartás egységes, a teljes kötelezettségvállalási állományra kiterjedő.

A kötelezettségek nyilvántartása a CT-EcoStat Gazdasági és Gazdálkodási Rendszer Kötelezettségvállalási és Rendelési moduljainak használatával történik, mely zárt rendszert alkot.

A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének sorszámát az önkormányzat szerepelteti az utalványrendeleten.

2.1. 7. A kötelezettségvállalás megghiúsulása esetén követendő eljárás

A kötelezettségvállalás megghiúsulása, megszűnése esetén haladéktalanul gondoskodni kell a kötelezettségvállalási nyilvántartásban szereplő adatok módosításáról, törléséről, valamint az Ávr 46. §. szerint az érintett évek szabad előirányzatai módosításáról.

2.2. Pénzügyi ellenjegyzés

A kötelezettségvállalás kizárólag pénzügyi ellenjegyzés után, írásban történhet, amely nem más, mint a kötelezettségvállalás pénzügyi teljesíthetőségét igazoló érvényességi feltétel. A pénzügyi ellenjegyzés mindenkor megelőzi a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét.

A pénzügyi ellenjegyzést Marcali Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Marcali Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt, a közös önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult.

A pénzügyi ellenjegyzésre jogosultnak a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően meg kell győződnie arról, hogy

- a jóváhagyott költségvetés fel nem használt, illetve le nem kötött, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzata biztosítja-e a fedezetet,
- bevétel biztosítja-e a fedezetet
- a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll-e,
- a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat,
- a kötelezettségvállalás indokolt-e, s az – a szakmai és gazdasági követelményeket szem előtt tartva - hatékonyak, gazdaságosnak, szabályszerűnek minősül-e.

A pénzügyi ellenjegyzésre jogosultnak a kötelezettségvállalást jelentő okmányt, ha nem ért vele egyet, illetve nem felel meg a feltételeknek, akkor kell ellenjegyeznie, ha erre a kötelezettségvállaló írásban utasítja. Ez esetben az okmányt „a kötelezettségvállalás ellenjegyzése írásbeli utasításra történt” záradékkal köteles ellátni, s erről a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületét haladéktalanul értesíteni.

A képviselő-testület a tájékoztatás kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül köteles megvizsgálni a bejelentést, és kezdeményezni az esetleges felelősségre vonást.

A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán, a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A 100.000,- Ft alatti kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének dokumentálása a könyvelési bizonylatra rávezetett bélyegző használatával történik.

A bélyegző lenyomata az alábbi:

2.3. A teljesítés igazolása

A kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni (utalványozni) – az Ávr-ben foglalt alábbi kivételekkel – kizárólag a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően lehetséges.

Teljesítési igazolás alól mentesülő esetek:

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

A teljesítés igazolására jogosult személyeket – az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettség vállalások előre meghatározott csoportjához kapcsolódóan – a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki.

A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében annak teljesítését.

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

Az ilyen feladatokkal meg bízott dolgozónak arról kell meggyőződnie és ezt a tényt az okmányon aláírásával igazolnia, hogy

- a szállított áru, termék, eszköz, stb. a megrendelés szerint hiánytalanul, megfelelő minőségben megérkezett-e,
- a munka elvégzése előírászerűen megtörtént-e,
- a szolgáltatást nyújtó a vállalt kötelezettséget a megfelelő minőségben teljesítette-e.

A teljesítés igazolása történhet

- az utalványlap erre kijelölt helyén,
- a számlán „A teljesítést igazolom” megjelöléssel és
- feljegyzés formájában, amely tartalmazza a teljesítés igazolására vonatkozó hivatkozást.

A teljesítés igazolására, amennyiben azt a teljesítés igazolás volumene – pl. épület beruházások, stb. esetében – megköveteli, külső szakértőt kell igénybe venni (pl. műszaki ellenőr).

A teljesítés igazolása az utalványlap erre kijelölt helyén történik.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat esetében a teljesítés igazolásra az Elnök, vagy akadályoztatása, összeférhetetlensége esetén az elnökhelyettes jogosult.

2.4. Érvényesítés

A kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összecszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését.

A teljesítésigazolás alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell

- az összecszerűségét,
- a fedezet meglétét, illetve, hogy
- az előírt alaki követelményeket betartották-e, valamint hogy
- az Áht., az Ávr. a 4/2013. (I.11) Korm. rendeletben és a belső szabályzatokban foglaltak megtartásra kerültek-e.

Amennyiben az érvényesítő a vizsgálat során az ott megjelölt jogszabályok, illetve a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatainak megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja.

Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, a megállapított összeget, az érvényesítés dátumát és az érvényesítő aláírását.

Az érvényesítésre jogosult személyek körének kijelölésénél a pénzügyi ellenjegyzőre vonatkozó [Ávr. 55. § (2) bekezdése alapján] szabályokat kell értelemszerűen alkalmazni és figyelemmel kell lenni az összeférhetlenségi szabályokra.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat esetében az érvényesítési feladatokat a Marcali Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodájának e feladattal felhatalmazott pénzügyi-számviteli szakképesítéssel rendelkező munkatársa, Huszárné Horváth Piroska köztisztviselő végzi.

2.5. Utalványozás

Az utalványozás a kötelezettségvállalás alapján beszerzett áruhoz, termékhez, eszközhöz, vagy szolgáltatáshoz kapcsolódó fizetési kötelezettség (kiadás) teljesítésének, a bevétel beszedésének, vagy elszámolásának elrendelése.

Utalványozni az érvényesített okmányra rávezetett vagy külön írásbeli rendelkezéssel lehet. A bevételek utalványozása is kötelező, kivéve az Ávr. 59. § (5) bekezdésében foglalt eseteket.

Az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére a kötelezettségvállalásnál ismertett szabályokat (Ávr. 52. §) kell alkalmazni. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására-, ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.

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

Az utalványozás kiterjed minden, a Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál történő pénzmozgással járó tevékenységre.

Az utalványozással válik az utalvány kifizetést elrendelő okmánnyá.

A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni

- az „utalvány” szót,
- a költségvetési évet,
- a befizető és a kedvezményezett megnevezését, címét,
- a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,
- a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkciók szerinti számát és megnevezését, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát és megnevezését,
- a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását,
- az Ávr. 58. § (3) bekezdés szerinti érvényesítést,

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

Nem kell utalványozni: (Ávr. 59. § (5) bek.):

- a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend „B3 Közhatalmi bevételek” rovatain elszámolandó bevételek beszedését, és az egységes rovatrend „B401 Készletértékesítés ellenértéke”, „B 402 Szolgáltatások ellenértéke” és „B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke” rovatain elszámolandó bevételeket.
- a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos kiadásokat,
- az egységes rovatrend „B813 Maradvány igénybevétele” rovaton elszámolandó bevételek teljesítését, és
- a fedezetkezelői számláról, valamint –a fedezetkezelői számlára történő átutalás esetén – az építettoi fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.

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

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat esetében az utalványozásra az Elnök, vagy akadályoztatása, összeférhetetlensége esetén az elnökhelyettes jogosult.

2.6. Személyi feltételek, összeférhetetlenségi szabályok

Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek, valamint a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

A felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettségnek kell tekinteni a felsőoktatásban gazdaságtudományok képzési területen vagy a többciklusú képzés bevezetése előtt annak megfelelő egyetemi, főiskolai szakon szerzett végzettséget, szakképzettséget.

A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet.

Az érvényesítő ugyanazon gazdasági személy tekintetében nem lehet azonos

- a kötelezettségvállalóval,
- az utalványozóval,
- a teljesítést igazoló személlyel.

Mindezek alapján

- a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzője azonos lehet az érvényesítővel;
- a kötelezettségvállaló azonos lehet a teljesítést igazolóval;

A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítést igazoló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét közeli hozzátartozója [a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 685. §-ának b) pontja], vagy saját maga javára látná el.

3. Pénzellátás, bankszámlarend

3.1. Pénzellátás

- a) Marcali Város Önkormányzata a nemzetiségi önkormányzat részére megállapított (saját) támogatást igény szerint – kérelemre – bocsátja a nemzetiségi önkormányzat rendelkezésére, a nemzetiségi önkormányzat számlájára történő banki átutalás formájában.
- b.) A Pénzügyi Iroda a Roma Nemzetiségi Önkormányzat számára olyan analitikus nyilvántartást vezet, amely biztosítja az előirányzat-felhasználás figyelemmel kísérését.

3.2. Bankszámlarend

- a.) A Roma Nemzetiségi Önkormányzat a gazdálkodásával összefüggő pénzforgalmat a Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére megnyitott (saját) fizetési számlán bonyolítja, amelyet az Elnök kezel. A számla feletti rendelkezési jog az Elnököt és az általa meghatalmazott személyt – a banki aláírás-bejelentés szerint – illeti meg, a költségvetési előirányzatok keretei között.
- b.) A Pénzügyi Iroda biztosítja, hogy a számvitel és analitikus nyilvántartás során a Roma Nemzetiségi Önkormányzat bevétele, kiadása, maradványa elkülönítetten kimutatásra kerüljön, biztosítva egyúttal az önálló pénzgazdálkodás feltételét.

4. A vagyontárgyak kezelésének rendjére vonatkozó szabályok

- a.) A Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyontárgyait a nyilvántartást a Pénzügyi Iroda vezeti, amely tartalmazza a megalakulásakor juttatott vagyont és folyamatosan a vagyonszerzést.

A szükséges információkat, dokumentációkat az Elnök biztosítja, illetőleg a vagyontárgy felvételéhez kapcsolódó bizonylatokat szolgáltatja.

- b.) A Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyonával való gazdálkodás a Roma Nemzetiségi Önkormányzat határozatának megfelelően történik. A vagyonszerzés – értékesítés és beszerzés – összefüggő kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás a 2. pontban foglaltak szerint bonyolódik.
- c.) A leltározás megszervezése a Pénzügyi Iroda feladata, amelyben az Elnök vagy az általa kijelölt nemzetiségi képviselő közreműködik. Leltározás előtt gondoskodni kell- az elnök jelzése alapján – az elhasználódott eszközök selejtezéséről.

5. Beszámolás, információszolgáltatás

5.1. Költségvetési beszámoló

- a.) Az éves költségvetési beszámoló – a zárszámadási előterjesztés – elkészítéséhez az adatokat a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetés-tervezet elkészítéséért felelős munkatársa a tárgyévet követő év január 31-ig adja át az Elnöknek.
- b.) Az Elnök közreműködik a beszámolók összeállításában.
- c.) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetés-tervezet elkészítéséért felelős munkatársa a Roma Nemzetiségi Önkormányzat adatait tartalmazó éves költségvetési beszámolóját a beszámoló elkészítését követő 8 munkanapon belül megküldi az Államkincstárhoz.

5.2. Évközi egyéb információk

- a.) A kormányzati szervek részére szolgáltatott évközi információkat a központi intézkedésektől függően a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetés-tervezet elkészítéséért felelős munkatársa teljesíti, amelynek során az Elnök közreműködik.
- b.) A költségvetés bevételeinek és kiadásainak alakulásáról havonta – a tárgyhót követő hónap 20-ig – a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetés-tervezet elkészítéséért felelős munkatársa adatot szolgáltat az Elnök részére.

III.

A belső ellenőrzés során folytatott együttműködés

A nemzetiségi önkormányzat operatív gazdálkodása lebonyolításának ellenőrzése során a települési önkormányzat a belső ellenőrzés vonatkozásában is szakmai támogatást nyújt a nemzetiségi önkormányzat részére.

6. Belső ellenőrzés

- a.) A Roma Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodása lebonyolításának ellenőrzése – Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodásának részeként – a Marcali Kistérségi Többcélú Társulásának közreműködésével történik.

- b.) A belső ellenőrzésnek a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos megállapításainak realizálása az Elnök feladata, aki a Jegyzőt tájékoztatja a belső ellenőrzés megállapításairól és a realizálásról.

IV.

A jegyző közreműködése a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületi ülésén

A vonatkozó jogszabályi előírások szerint a törvényesség ellenőrzését a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületi ülésén a Jegyző látja el.

7. A Jegyző részvétele a testületi ülésen

- a.) A Jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein.
- b.) A Jegyző vagy megbízottja köteles haladéktalanul jelezni, amennyiben a testületi ülésen bármilyen jogsértést észlel.

V.

A nemzetiségi önkormányzat működésének biztosítása során történő együttműködés

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján a helyi önkormányzat együttműködik a nemzetiség önkormányzattal a tekintetben, hogy a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételeket megfelelően biztosítja, illetőleg a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátása során biztosítja a személyi-tárgyi feltételeket.

8. Együttműködés a nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek biztosításában

- a.) A helyi önkormányzat a nemzetiségi önkormányzat részére a jelen megállapodás I. 4.) pontjában meghatározott irodahelyiséget rendelkezésre bocsátja, az ott meghatározottak szerint ingyenesen, a kapcsolódó rezszi- és fenntartási költségek viselése mellett.
- b.) A helyi önkormányzat a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges tárgyi feltételeket teljes körűen biztosítja a testületi és/vagy a képviselői feladatok ellátása során. Ennek során a helyi önkormányzat ingyenesen helyiséget biztosít a Közös Önkormányzati Hivatal épületében a testületi ülések megtartásához.
- c.) A helyi önkormányzat a nemzetiségi önkormányzat testületi üléseinek előkészítése során teljes körűen biztosítja a tárgyi és személyi feltételeket. Ezzel összefüggésben a helyi önkormányzat biztosítja, hogy a Közös Önkormányzati Hivatalnak a Jegyző által kijelölt munkatársa révén közreműködik a testületi meghívók, előterjesztések, levelezések elkészítésében, a jegyzőkönyv vezetésében és elkészítésében, valamint az ülésről felvett dokumentumoknak a vonatkozó előírásoknak megfelelő megküldésében, a postázásban.

- d.) A helyi önkormányzat a nemzetiségi önkormányzat döntéseinek előkészítése, nyilvántartása, sokszorosítása, postázása során teljes körűen biztosítja a tárgyi és személyi feltételeket. Ezzel összefüggésben a helyi önkormányzat biztosítja, hogy a Közös Önkormányzati Hivatalnak a Jegyző által kijelölt munkatársa révén közreműködik a nemzetiségi önkormányzat működése során szükséges ügyviteli teendő ellátásában, valamint folyamatosan rendelkezésre bocsátja a feladat ellátása során szükséges tárgyi eszközöket (pl. fénymásoló, nyomtató stb.)
- e.) A helyi önkormányzat a nemzetiségi önkormányzat részére folyamatosan, általános jelleggel biztosítja – a Közös Önkormányzati Hivatalnak a Jegyző által kijelölt munkatársa révén – a működéssel, a gazdálkodással kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátását.

VI.

Az új nemzetiségi és államháztartási törvénnyel kapcsolatos egyes átmeneti rendelkezések

A Felek jelen megállapodás rögzített együttműködésük keretében, *a nemzetiségek jogairól* szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, valamint *az államháztartásról* szóló 2011. évi CXCV. törvény 2016. január 1-i hatálybalépésével bevezetett újabb előírásokkal összefüggő egyes, határidőben ellátandó feladatokat a következőképpen szabályozzák.

9. A nemzetiségi és államháztartási törvény változásainak 2016. január 1-én hatályba lépő rendelkezéseivel összefüggő kötelezettségek

- f.) A Roma Nemzetiségi Önkormányzat fizetési számlájának nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vétele és adószám igénylésével kapcsolatban a települési önkormányzat Közös Önkormányzati Hivatalának munkatársa, Tóth Katalin, pénzügyi irodavezető-helyettes útján szakmai segítséget nyújt.
- g.) Az előző pontban meghatározott feladatok ellátása során Tóth Katalin, pénzügyi irodavezető-helyettes – az Elnökkel történő folyamatos együttműködés mellett – köteles a jogszabályokban előírt határidőben intézkedni a nemzetiségi önkormányzat fizetési számlája megnyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vétellel és adatváltozás átvezetésével, valamint az adószám igénylésével kapcsolatos teljes körű feladatok ellátásáról.
- h.) Felek rögzítik, hogy a 44/2015. (XII. 30.) NGM rendelettel módosított 68/2013.(XII. 29.) NGM. rendeletben előírt, 2016. I. 1-től érvényes változások törzskönyvi nyilvántartásban való átvezetéséről 2016. március 1-jéig Tóth Katalin pénzügyi irodavezető helyettes gondoskodik.

A felek megállapodnak abban, hogy az Együttműködési Megállapodást évenként, a tárgyév január 31. napjáig felülvizsgálják, és szükség szerint módosítják.

A Jegyző a megállapodás esetleges szükséges módosítását a vonatkozó jogszabályok változása miatt a települési és a nemzetiségi önkormányzatnak jelzi, a települési és a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete a megállapodást szükség esetén határozatával módosítja.

Az együttműködési megállapodást Marcali Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a számú határozatával, Marcali Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete aszámú határozatával hagyta jóvá.

Marcali, 2017.

.....
Dr. Sütő László
Polgármester

.....
Bálint József
Elnök