

Mezőberény Város Önkormányzat
2015. évi költségvetési rendelethez

A Kincstár működési rendje

I.

- (1) Mezőberény Város Önkormányzat városi kincstári feladatait a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya (továbbiakban: Pénzügyi Osztály) látja el. E szervezet feladata a város önállóan működő intézményeinek pénzellátási feladatainak biztosítása.
- (2) Az önkormányzat az általa fenntartott önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési szervek pénzeszközeit a helyi önkormányzat bankszámlájához kapcsolt bankszámlákon biztosítja.
- (3) Az előirányzat-felhasználás és finanszírozása a gazdasági eseményekhez kapcsolódóan, utólagosan és az intézményi bevételek beszámításával történik. Az intézményi bevételek részét képezik az átvett pénzeszközök is.
- (4) A költségvetési szerv a számára meghatározott előirányzat-felhasználási keret felett rendelkezhet.
- (5) A központi költségvetésből származó évközi többletbevételekkel a költségvetési szerv keretei megemelhetők.

II.

- (1) Az önkormányzati költségvetési támogatást a költségvetési szerv részére a Pénzügyi Osztály a költségvetési szerv részére előirányzat-felhasználási terv meghatározásával bocsátja rendelkezésre.
- (2) Az előirányzat-felhasználási keret ütemezését a Pénzügyi Osztály hagyja jóvá.
- (3) Az előirányzat-felhasználási keret ütemezésétől való eltérést a Pénzügyi Osztály, az elháríthatatlan külső körülmény esetén teljesíthető kiadást a Polgármester, illetve az általa írásban kijelölt személy engedélyezi.

- (4) Az eltérés engedélyezése során a Pénzügyi Osztály vizsgálja a jóváhagyott költségvetésben megállapított kiadási és bevételi előirányzat teljesítését is.
- (5) Az eltérés alapja lehet folyamatos működési célú, illetve rendkívüli, vis maior eredetű, amelyekre céltartalékot szükséges létrehozni. A céltartalék-képzés célját és célonkénti összegét a képviselő-testület határozza meg.

III.

- (1) Az előirányzat-felhasználási keret esedékes ütemének előrehozását a Pénzügyi Osztály akkor engedélyezi, ha
 - a) az intézmény igazolja, hogy a gazdasági eseményről az ütemezés jóváhagyását megelőzően nem bírt tudomással,
 - b) az előirányzat-felhasználási keret esedékes ütemének előrehozásának szükségességét hitelt érdemlően alátámasztja,
 - c) az előrehozás ténye nem érinti az intézmény éves működésének biztosítását.

IV.

- (1) A költségvetési szerv jóváhagyott előirányzatai terhére – azok mértékéig – figyelemmel az esedékes keretösszeg ütemére is, a teljesítés után, utalványozott számla, vagy az azt helyettesítő, a költségvetési szerv tartozásának, kötelezettségének elismerését tanúsító bizonylat alapján kiállított fizetési megbízás alapján, annak esedékességekor, a költségvetési szerv külön rendelkezésére a városi kincstári feladatot ellátó Pénzügyi Osztály teljesít kifizetést az intézmény számlájára.
- (2) A fizetési megbízás teljesítéséhez az intézmény bankszámlájára már befolyt intézményi bevételeket a teljesítendő kiadás összegéig egészíti ki a városi kincstári feladatokat ellátó Pénzügyi Osztály, azaz csak akkor és akkora összeget bocsát az intézmény rendelkezésére, az intézmény számlájára, amennyi az aktuális pénzügyi teljesítésekhez szükséges az intézményi bevételek kiegészítéseként.

V.

- (1) A jóváhagyott előirányzattól elmaradó tényleges bevétel-teljesítés esetén a Pénzügyi Osztály vizsgálja az elmaradás okát. Az elmaradás okának ismeretében a Pénzügyi

Osztály a Képviselő-testület elé terjeszti az előirányzat módosítására vonatkozó javaslatát.

- (2) Ha az elmaradásért az intézményvezető felelőssége megállapítható, kezdeményezi a szükséges eljárás lefolytatását.

VI.

- (1) A városi kincstári feladatokat ellátó Pénzügyi Osztály az előirányzat-felhasználási tervet meghaladó kifizetéseket abban az esetben tagadhatja meg, ha
 - a) az értékhatár meghaladja a havi előirányzat-felhasználási keret 15%-át,
 - b) a költségvetési szervnek az elháríthatatlan külső okra történő hivatkozása nem megalapozott.
- (2) A városi kincstári feladatokat ellátó Pénzügyi Osztály a kifizetés megtagadásáról haladéktalanul értesíti a költségvetési szerv vezetőjét.

VII.

- (1) A városi kincstári feladatokat ellátó szervezet szervezetileg önálló osztály, azaz a Pénzügyi Osztály.
- (2) A városi kincstári feladatokat ellátó Pénzügyi Osztály szakmai önállósága és különleges feladatellátása a gazdálkodási feladatok megszervezésére vonatkozik oly módon, hogy semmiképp sem akadályozhatja az önállóan működő intézmények hatáskörét, szervezeti és szakmai önállóságát.
- (3) A városi kincstári feladatokat ellátó Pénzügyi Osztály nem rendelkezik az önállóan működő intézmények előirányzat-felhasználása feletti döntési felelősséggel, a felelősségi kör csak az előirányzat-felhasználás likviditási és fedezetvizsgálati, valamint a célszerűségi felhasználás és a belső ellenőrzés feladataira terjed ki.

VIII.

- 1) Az intézmény rendelkezési jogköre kiterjed valamennyi, az intézmény rendelkezésére bocsátott saját költségvetési előirányzatra.
- 2) Az intézmény rendelkezési jogköre továbbá kiterjed valamennyi, hozzárendelt önállóan működő költségvetési szerv következő előirányzataira is:

- a) működtetési célú dologi kiadás előirányzatok,
- b) működtetési célú felújítási előirányzatok,
- c) működtetési célú felhalmozási előirányzatok,
- d) működtetési célú átadott pénzeszközök,
- e) működtetési célú előirányzat-maradványok,
- f) bevételi előirányzatok, a szakmai célú átvett pénzeszközök kivételével.

- (3) Az előirányzatok felhasználása tekintetében a városi kincstári feladatokat ellátó Pénzügyi Osztály rendelkezési joga a (2) bekezdés a(-f) pontjaiban felsorolt előirányzatokra terjed ki oly módon, hogy az előirányzat-felhasználásáért a szakmai intézmény felel.
- (4) A hozzárendelt önállóan működő szakmai intézmény az előirányzatok felhasználása főkönyvi szintű könyvvitele tekintetében saját előirányzatai alakulása tekintetében betekintési jogot, az előirányzatok módosítása és átcsoportosítása tekintetében egyetértési jogot gyakorol.

IX.

- (1) A városi kincstári feladatokat ellátó Pénzügyi Osztály látja el a gazdálkodással, költségvetés-tervezéssel, az előirányzat-felhasználással, a hatáskörébe tartozó előirányzat-módosítással, az üzemeltetéssel, fenntartással, működtetéssel, beszerzéssel, a vagyon használatával, hasznosításával, a munkaerő-gazdálkodással, a készpénz kezelésével, az analitikus nyilvántartással, könyvvezetéssel számlakezeléssel, pénzügyi információ-szolgáltatással összefüggő feladatait.
- (2) A városi kiskincstári feladatokat ellátó Pénzügyi Osztály látja el a hozzárendelt intézmény gazdálkodásával, költségvetés-tervezéshez adatszolgáltatással, főkönyvi szintű költségvetése tervezésével, előirányzatai felhasználásával, a rendelkezésébe tartozó előirányzatok terhére megvalósuló beszerzéssel, a hatáskörébe tartozó előirányzatok módosításával, a főkönyvi szintű könyvvezetéssel, számlakezeléssel, pénzügyi információ-szolgáltatással összefüggő feladatait.
- (3) A szakmai intézmény saját gazdasági szervezete látja el az alapító okirata szerint meghatározott intézményi körben a rendelkezésébe tartozó előirányzatok terhére megvalósuló beszerzéssel, üzemeltetéssel, fenntartással, működtetéssel, a munkaerő-gazdálkodással, a készpénz kezelésével, analitikai nyilvántartással összefüggő feladatokat.

X.

- (1) A városi kincstári feladatokat ellátó Pénzügyi Osztály saját maga látja el hozzárendelt és a megállapodás útján meghatározott szakmai intézmény vonatkozásában az üzemeltetéssel, fenntartással, működtetéssel, a munkaerő-gazdálkodással, a készpénz kezelésével, analitikus nyilvántartással, a vagyon használatával, hasznosításával összefüggő feladatokat.

XI.

- (1) Az intézmény Mezőberény Város Önkormányzata költségvetési elszámolási számláján kívül önálló bankszámlával rendelkezik.
- (2) Pénzellátási rendszere önálló pénzforgalmi számlán bonyolódik.
- (3) Az intézmény házipénztár-kezelési joggal rendelkezik.

XII.

- (1) A városi kincstári feladatokat ellátó Pénzügyi Osztály vezetője a felújítási, beruházási, beszerzési kiadások teljesítését a bevételek várható beérkezési ütemének megfelelően alakítja.

XIII.

- (1) Az intézmények számláin képződő átmeneti, vagy tartós maradványokat, vagy rendkívüli többletbevételeket az önkormányzat fekteti be, az önkormányzati számlára való átvezetés rendjét a Pénzügyi Osztály határozza meg.
- (2) Az intézmények előirányzat-maradványát a Képviselő-testület felülvizsgálja és zárszámadási rendeletével együtt hagyja jóvá.
- (3) A Képviselő-testület – gazdasági szükséghelyzetben – a költségvetési szerv előirányzat-maradványának felhasználását korlátozhatja.