

ALGYÓI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZATA

**KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS,
PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS,
TELJESÍTÉSIGAZOLÁS,
ÉRVÉNYESÍTÉS,
UTALVÁNYOZÁS
RENDJÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYZAT**

Készült: 2023. szeptember 26.

Jóváhagyta:

Jóváhagyás dátuma: 2023.09.26.

Hatályos: 2023. október 1-től

Hatályát veszti:

.....
pénzügyi csoportvezető

Szervezeti egység vezetőjének aláírása:

Algyói Polgármesteri Hivatal:

Algyói Roma Nemzetiségi Önkormányzat:

ELŐSZÓ

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet szabályozza a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjét.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja a helyi nemzetiségi önkormányzat vezetőjének feladatává teszi, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjét belső Szabályzatban rendezze, adottságainak, lehetőségeinek, továbbá a belső igényeknek megfelelően a jogszerűség, célszerűség, valamint a hatékonyság figyelembevételével.

Ezt a Szabályzatot a jogszabályi követelmények betartásának figyelembevételével dolgoztam ki a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjének szabályszerű végrehajtására, mely biztosítja a jogszabályban előírt feltételeknek való maradéktalan megfelelést.

Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 36., 37. és 38. §-ban, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45-60. §-okban foglalt előírások, valamint a gazdálkodási ügyrendben foglaltak alapján a következők szerint határozom meg.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A Szabályzat célja

A Szabályzat célja, hogy az Algyői Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal), Algyő Nagyközség Önkormányzata, illetve az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: ARNÖ) között létrejött „Együttműködési megállapodás” alapján az ARNÖ gazdálkodási tevékenységével összefüggésben meghatározza az egyes jog- és hatásköröket, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházási rendjét, az ehhez rendelt felelősség viselését.

A Szabályzat célja, hogy meghatározza az ARNÖ, a Hivatal és bármely más önálló jogalany között létrejövő, kötelezettségvállalást eredményező jogügyletek kapcsán:

- a) a kötelezettségvállalás kezdeményezésére, előkészítésére,
- b) a kötelezettség vállalására,
- c) a szerződések előkészítésére, megkötésére és nyilvántartására vonatkozó előírásokat.

A Szabályzatban kialakításra kerülő előírások célja, hogy

- a) a rendelkezésre álló forrásokkal tervszerű gazdálkodás és magas színvonalú feladatellátás valósuljon meg,
- b) a pénzeszközök felhasználása gazdaságos, hatékony és eredményes legyen,
- c) az egyes intézmények a költségvetésben foglalt pénzügyi kereteket ne lépjék túl,
- d) az egyes intézmények esedékességekori fizetőképessége biztosított legyen,
- e) a kiadások teljesítése, a bevételek beszédése és elszámolása a jogszabályi előírások mentén történjen.

2. A Szabályzat jogszabályi és egyéb forrásai:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet,
- 2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól,
- az ARNÖ, a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata,
- az Algyői Polgármesteri Hivatal működésével összefüggő gazdálkodási feladatairól szóló ügyrendje.

3. A Szabályzat kiterjed:

- Algyői Polgármesteri Hivatalra (gazdasági szervezettel rendelkező önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv)
- Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező ARNÖ gazdálkodási feladatait az Algyői Polgármesteri Hivatal végzi a 2019. december 5. napján az ARNÖ és Algyő Nagyközség Önkormányzata között létrejött Együttműködési Megállapodás alapján.

4. Értelmező rendelkezések

1. Kötelezettségvállalás

A tervezett előirányzatok felhasználására irányuló első intézkedés. Kötelezettségvállalás keretében az arra jogosult személy munkát, szolgáltatást, árut rendel meg, illetve más kifizetések odaítélésében dönt. A megrendeléssel együtt arra is kötelezi magát, hogy amennyiben a teljesítés megvalósult, annak ellenértékét az előirányzatok terhére kifizeti. A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettség vállalónak a tervezéskor biztosítania kell.

2. Pénzügyi ellenjegyzés

Az Áht. az ellenjegyzés helyett a pénzügyi ellenjegyzés fogalmát vezette be. Az Ávr. alapelveként fogalmazza meg, hogy a kötelezettségvállalás kizárólag pénzügyi ellenjegyzés után, írásban történhet meg.

3. Szakmai teljesítésigazolás

A teljesítés igazolásának kötelezettséget az új Áht. és Ávr. csak a kiadások teljesítése vonatkozásában írja elő kötelező jelleggel. Ugyanakkor a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatban előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.

4. Érvényesítés

A kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni kell azok jogosultságát,összegaszerűségét, a fedezet meglétét, és azt, hogy az előírt alaki követelményeket betartották-e.

5. Utalványozás

A kiadás teljesítésének, a bevétel beszedésének vagy elszámolásának elrendelését jelenti. Utalványozásra az önállóan gazdálkodó ARNÖ vezetője, vagy az általa, illetve az ARNÖ által felhatalmazott személy jogosult.

Utalványozásra önkormányzati körben az Ávr. előírása szerint ugyanazok a személyek jogosultak, akik a kötelezettségvállalási jogkört is gyakorolják. A jogkör írásban történő átruházása megengedett.

II. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS RENDJE

1. Kötelezettségvállalási jogkör

A kötelezettségvállalásra jogosult az
Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál az elnök vagy az általa írásban felhatalmazott személy.

A felhatalmazás, illetve a felhatalmazás visszavonása minden esetben csak írásban – a jelen Szabályzat **1., 2. számú mellékletét** képező formában – történhet.

Az írásos felhatalmazás dokumentumának a következőket kell tartalmazni:

- a felhatalmazó nevét, beosztását,
- a felhatalmazott nevét, beosztását,
- a felhatalmazás kezdő időpontját,
- a felhatalmazó aláírását,
- a felhatalmazott által a megbízás tudomásul vételének aláírással történő igazolását.

Az írásos felhatalmazás visszavonásáról szóló dokumentumnak a következőket kell tartalmazni:

- a felhatalmazást visszavonó nevét, beosztását,
- a felhatalmazott nevét, beosztását,
- a felhatalmazás visszavonásának időpontját,
- a felhatalmazást visszavonó aláírását,
- a felhatalmazott által a visszavonás tudomásul vételének aláírással történő igazolását.

A kötelezettségvállalásra jogosultakról vezetett folyamatos nyilvántartást jelen Szabályzat **5. számú melléklete**, a jogosultak aláírásmintáját az **6. számú melléklete** tartalmazza.

2. A kötelezettségvállalás rendje, dokumentálása

Kötelezettséget vállalni – az Ávr.-ben foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

A kötelezettségvállalást a pénzügyi ellenjegyzést követően a jogi ellenjegyzésre jogosult személy ellenjegyzzi. Jogi ellenjegyzés: a szerződések, illetve kötelezettségvállalást tartalmazó egyéb dokumentumok a jegyző, vagy az általa felhatalmazott személy által történő felülvizsgálatát követően annak felelősségvállalással együtt járó igazolása, hogy az okiratban foglaltak a szükséges alaki és tartalmi kellékekkel rendelkeznek, nem ütköznek jogszabályi előírásokba, belső szabályzatok előírásaiba.

Nem kötelező előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás:

- a 200.000,- forintot el nem érő kifizetések esetében,
- a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, vagy hatósági döntésen alapuló fizetési kötelezettségek esetében,
- pénzügyi szolgáltatások igénybevételéhez kapcsolódó kiadások esetében.

Kötelezettségvállalás írásos dokumentumai:

- kinevezési okirat,
- alkalmazási okirat,
- szerződés illetve megállapodás,
- áru vagy szolgáltatás megrendeléséről elküldött és visszaigazolt megrendelés, elfogadott árajánlat
- pályázati úton odaítélt támogatásról szóló döntés aláírt dokumentuma,
- a közbeszerzési eljárást megindító hirdetmény, részvételi, ajánlattételi felhívás - a Kbt. 53. § (5) és (6) bekezdése alapján megindított közbeszerzési eljárás, valamint a Kbt. 104. §-a alapján megindított olyan közbeszerzési eljárás, amelyben a keretmegállapodás önmagában fizetési kötelezettséget nem keletkeztet -, a pályázati kiírás, továbbá minden olyan nyilatkozat, harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely feltételesen, valamely személy nyilatkozatától függő fizetési kötelezettséget tanúsít, a (3) bekezdésben foglalt kivételekkel kötelezettségvállalásnak tekintendő,
- saját készítésű kötelezettségvállalási bizonylat, a pénzügyi csoport által használatban lévő pénzügyi-számviteli programrendszer által készített bizonylat.

Kötelezettségvállalásnak minősül az ARNÖ alapító okiratában foglalt feladatainak gazdaságos, hatékony és eredményes ellátása érdekében felmerülő minden olyan döntés, intézkedés, amelynek végrehajtása az adott szerv kiadási előirányzatait terhelő fizetési kötelezettséget jelent.

3. Kötelezettségvállalást előkészítő feladatok

3.1. A kötelezettségvállalást eredményező jognyilatkozatok meglétét megelőző feladatok:

- a) árajánlatok bekérése,
- b) pályázatok kiírása (közbeszerzés alá tartozó és nem tartozó pályázatok egyaránt),
- c) üres álláshelyek meghatározása,
- d) bérmaradvány meghatározása,
- e) egyéb, döntést-elősegítő és előkészítő dokumentumok elkészítése,
- f) beszerzésekre vonatkozó jogszabályokban, szabályzatokban foglaltak figyelése.

- 3.2. A kötelezettségvállalást megelőzően igazolni szükséges a szabad előírányzat meglétét.
- 3.3. Az Áht. 41. § (6) bekezdése rendelkezik az **átláthatósági nyilatkozat kérési kötelezettségről**, amely alapján az ARNÖ-nél a **szerződés, megrendelés, megbízás aláírását megelőzően meg kell győződni arról, hogy a szerződő partner jogi személy, jogi személyiség nélküli szervezet átlátható szervezetnek minősül-e a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontja alapján.**
- 3.3.1. Az átláthatóságról jelen Szabályzat 13. számú melléklete szerinti nyilatkozat kitöltésével, aláírásával kell nyilatkozni. A nyilatkozatot a törvény szerinti ideig meg kell őrizni a kötelezettségvállalás részeként. A nyilatkozat bekérése a kötelezettségvállalást elindító személy kötelessége.
- 3.3.2. Mivel jelen Szabályzatunk alapján **200.000,- Ft alatt nem kötelező** a kötelezettségvállalás írásba foglalása, ezért 200.000,- Ft értékhatárt el nem érő kötelezettségvállalások esetén nem szükséges az átláthatósági nyilatkozat bekérése.
- 3.3.3. Nem kell vizsgálni az átláthatóságot
- támogatási szerződés (mert nem visszterhes szerződés),
 - segély (mert nem visszterhes szerződés),
 - 100%-os állami-, vagy önkormányzati társasággal kötendő visszterhes szerződés/megrendelés (mert a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. tv. 3. § (1) bekezdés 1. a) pontja alapján átlátható szervezet),
 - magánszeméllyel, adószámos magánszeméllyel, egyéni vállalkozóval kötendő szerződés/megrendelés/megbízás (mert nem jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet) esetében.
- 3.3.4. A **közbeszerzési értékhatárokat elérő beszerzések** esetén a Kbt. szerint – hasonló tartalommal – a tulajdonosi szerkezetről szükséges nyilatkozni az ajánlattétel során. Tekintettel azonban arra, hogy a Kbt. és az Áht. szerinti nyilatkozat csak részben fedi egymást, ilyen esetekben is szükséges az Áht. szerinti nyilatkozat kitöltése is.
- 3.3.5. A nyilatkozat egy jogügyletre, szerződésre értelmezhető, a nyilatkozat érvényességi ideje mindig az adott jogviszonyhoz kapcsolódik, ezért a **keretszerződés nélküli** azonos szerződéses partnertől való egyedi megrendelések esetén, külön-külön szükséges nyilatkozat bekérése minden alkalommal.
- 3.3.6. Ha az adott szerződéses partnerrel **keretszerződése, határozatlan idejű megbízása** van az ARNÖ-nek, akkor nem kell a keretszerződésen belüli megrendelések esetén külön-külön nyilatkozatot bekérni, csupán a keretszerződés megkötésekor, módosításakor egyet, amely nyilatkozat érvényességi ideje a keretszerződés időtartamához igazodik. Ebben az esetben lényeges, hogy a szerződő partner figyelmét nyomatékosan felhívjuk arra, ha bármilyen változás történik a

nyilatkozatban feltüntetett adatokban, azt köteles a változástól számított öt napon belül írásban bejelenteni.

3.4. A **kötelezettségvállalást megelőzően** a szerződő partnert ellenőrizni szükséges a rá vonatkozó céginformációs rendszerben: érvényes-e az adószáma, van-e köztartozása, a cégjegyzékbe bejelentett módon írja-e alá a szerződést.

3.4.1. Civil szervezet esetén: <http://birosag.hu/allampolgaroknak/civil-szervezetek/civil-szervezetek-nevjegyzeke-kereses>

3.4.2. Egyéni vállalkozó esetén: <https://www.nyilvantarto.hu/evny-lekerdezo/>

3.4.3. Jogi személy esetén: <https://www.opten.hu/index.php>

3.4.4. Valamint ellenőrizni kell a NAV alábbi honlapján, hogy a szerződő partnernek van-e köztartozása:

http://nav.gov.hu/nav/adatbazisok/koztartozasmentes/egyszeru_lekerdezes

3.4.5. Ha a keresés eredményeként, kiderül, hogy nincs köztartozása, akkor a keresés eredményét kinyomtatva az ügyiratba kell helyezni.

3.4.6. Ha a keresés eredményeként kiderül, hogy van köztartozása, akkor tájékoztatni kell, hogy szerződés addig nem köthető meg, amíg nem rendezi tartozását. Ebben az esetben szükséges bekérni egy NAV által kiállított köztartozásmentes igazolást.

4. A kötelezettségvállalás nyilvántartása

Az Ávr. 56. § (1) bekezdése értelmében 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 nyilvántartásnak a következőket kell tartalmaznia:

- a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- kötelezettségvállalás tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- a kötelezettségvállaló nevét,
- a jogosult azonosító adatait,
- a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét,
- a kötelezettségvállalás évek és előirányzatok szerinti megoszlását,
- a kifizetési határidőket,
- a teljesítési adatokat.

A kötelezettségvállalások nyilvántartását az ASP Gazdálkodási szakrendszerben készített bizonylatok alapján kell vezetni. A nyilvántartás naprakész vezetéséért a jegyző a felelős.

A kötelezettségvállalás módosulása, meghiúsulása, megszűnése esetén haladéktalanul gondoskodni kell az Áhsz. szerinti nyilvántartásban szereplő adatok módosításáról, melynek alapidokumentuma a szabályszerűen aláírt (pénzügyi és jogi ellenjegyzést is tartalmazó) kötelezettségvállalás (szerződés, kinevezés, megrendelés, stb.) módosítása. Ha a közbeszerzési eljárás, pályázat eredménytelen lett, a fizetési kötelezettséget keletkeztető nyilatkozat nem történt meg, a korábban lekötött előirányzat lekötését a kötelezettségvállalások meghiúsulásának szabályai szerint fel kell oldani.

III.

PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS RENDJE

1. 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.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő (szóban vállalt 200.000,- Ft-ot el nem érő) kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése a beérkező számlán, egyéb számviteli vagy belső bizonylaton történik a pénzügyi ellenjegyzés dátumának, a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával.

2. A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

3. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek az Ávr. 55. § (3) bekezdése alapján a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel, és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

4. Ha a kötelezettségvállalás nem felel meg az előírt követelményeknek, a pénzügyi ellenjegyzőnek erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót, a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjét és gazdasági vezetőjét.

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

6. Pénzügyi ellenjegyzésre a helyi nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontja szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának gazdasági vezetője vagy az általa írásban

kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő írásban jogosult.

7. Az írásos megbízásra és visszavonásra jelen Szabályzat **3., 4. számú mellékletben** szereplő dokumentumok alapján kerülhet sor.

Az ellenjegyzésre jogosultak nevét, beosztását jelen Szabályzat **7. számú melléklete**, a jogosultak aláírásmintáját az **8. számú melléklete** szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Az ellenjegyzés jogosultakról készült nyilvántartás folyamatos és naprakész vezetéséért a **jegyző** a felelős.

8. A pénzügyi ellenjegyző feladatai ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.

IV.

A SZAKMAI TELJESÍTÉSIGAZOLÁS RENDJE

1. A teljesítés igazolása kötelezően a kiadás érvényesítése és utalványozása előtt kell, hogy megtörténjen.

2. A teljesítés szakmai igazolása a megvásárolt áru, termék mennyiségi és minőségi átvételét, valamint a szolgáltatás – munka – elvégzésének igazolását jelenti.

3. A teljesítés igazolása egy olyan felelősségvállalással is együtt járó igazolás, amely az érvényesítés és az utalványozás alapjaként szolgál.

4. A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a következőket:

- a) a kiadások teljesítésének jogosságát,
- b) a kiadások összszerűségét,
- c) az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.

5. Az Áht. 41. § (6) bekezdése értelmében nem teljesíthető kifizetés olyan szervezetnek, aki nem minősül átlátható szervezetnek, ezért a teljesítést igazolónak a teljesítésigazolással egyidejűleg meg kell vizsgálnia a szerződő partner átláthatósági nyilatkozatának meglétét, esetlegesen tartalmának megváltozását. A teljesítés igazoló személy aláírásával igazolja, hogy meggyőződött a szerződő partner átláthatóságának tényéről.

6. Nem kötelező a teljesítés igazolása a bevételek körére nézve.

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

8. A teljesítésigazolására jogosult személyeket – az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – az elnök, mint kötelezettségvállaló írásban jelöli ki jelen Szabályzat **1. számú melléklete** szerinti felhatalmazás alapján, amely jogosultság visszavonása a **2. számú melléklet** alapján történik. A teljesítés igazolására jogosult személyeket jelen Szabályzat **9. számú melléklete** tartalmazza, a jogosultak aláírásmintáját a **10. számú melléklet**.

A teljesítés igazolásra jogosultakról készült nyilvántartás folyamatos és naprakész vezetéséért a jegyző a **felelős**.

V.

ÉRVÉNYESÍTÉS RENDJE

1. Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján – de abban az esetben is, ha a teljesítés igazolása nem kötelező – az érvényesítőnek ellenőriznie kell:

- a) az összegszerűséget,
- b) a fedezet meglétét és azt, hogy
- c) a megelőző ügymenetben az Áht., az Ávr. és az államháztartási számvitel kormányrendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

2. Az érvényesítést minden esetben az okmány utalványozása előtt kell végezni. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.

3. Érvényesítést csak a **jegyző** által az ezzel **írásban megbízott, legalább mérlegképes könyvelői** vagy ezzel egyenértékű pénzügyi-számviteli szakképesítésű dolgozó végezhet. Az írásos megbízásra és visszavonásra a **3. és a 4. sz. mellékletben** szereplő dokumentumok alapján kerülhet sor. A megbízott ezt a jogkörét másra nem ruházhatja át.

4. Az érvényesítésre jogosultak nevét, beosztását jelen Szabályzat **11. számú melléklete**, valamint a jogosultak aláírásmintáját a **12. számú melléklete** tartalmazza. Az érvényesítésre jogosultakról készült nyilvántartás folyamatos és naprakész vezetéséért a jegyző a **felelős**.

5. Ha az érvényesítő a jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt az utalványozónak jelezni. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. Az érvényesítő köteles e tényről az irányító szerv vezetőjét haladéktalanul, írásban értesíteni. A vezető a tájékoztatás kézhezvételétől számított nyolc munkanapon belül köteles megvizsgálni a bejelentést, kezdeményezni az esetleges felelősségre vonást.

VI. UTALVÁNYOZÁS RENDJE

1. Utalványozásra az ARNÖ esetében az *elnök*, vagy az általa felhatalmazott személy jogosult.

Az írásos megbízásra és visszavonásra értelemszerűen az *1., 2. sz. mellékletben* szereplő dokumentumok alapján kerülhet sor.

2. Az utalványozásra jogosultak nevét, beosztását jelen Szabályzat *13. számú melléklete*, valamint a jogosultak aláírásmintáját a *14. számú melléklete* tartalmazza. Az utalványozásra jogosultakról készült nyilvántartás folyamatos és naprakész vezetéséért a jegyző a felelős.

3. Utalványozni készpénzes gazdasági eseményhez kapcsolódó bizonylat esetében és a banki forgalomhoz kapcsolódó gazdasági események esetében is csak az ASP Gazdálkodási szakrendszer által készített utalványrendeleten lehet.

4. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik.

5. Az utalványon (utalványrendeleten) fel kell tüntetni:

- a) a költségvetési szerv nevét,
- b) az „utalvány” szót,
- c) a költségvetési évet,
- d) kedvezményezett megnevezését, címét,
- e) a befizető megnevezését, címét,
- f) a fizetés időpontját, módját és összegét,
- g) az érvényesítés keltét, az érvényesítő aláírását,
- h) a megterhelendő, jóváírandó bankszámla számát és megnevezését,
- i) az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását,
- j) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását,
- k) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- l) a könyvelés keltét, és a könyvelő aláírását.

6. *Nem kell külön utalványozni* az Ávr. 59. § (5) bekezdése alapján:

- a) a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket,
- b) a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket,
- c) az egységes rovatrend B813. Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését.

VII.

AZ ÖSSZEFÉRHETETLENSÉG SZABÁLYAI

1. A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági személy tekintetében azonos személy nem lehet.
2. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.
3. 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 saját maga javára látná el.
4. A gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezet.

VIII.

A MEGBÍZÁS ÉS VISSZAVONÁS DOKUMENTUMAINAK MEGŐRZÉSE

A felhatalmazásról, megbízásról és visszavonásról rendelkező dokumentumot utólag is ellenőrizhető formában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 169. §-ban előírtakkal összhangban *nyolc évig meg kell őrizni*. Az elévülési idő a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés felhatalmazásáról, valamint a szakmai teljesítés igazolására, érvényesítésre szóló megbízás visszavonásának időpontjától kezdődik.

IX.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a Szabályzat 2023. október 1. napján lép hatályba.

A Hivatalnál a jegyző, az ARNŐ-nél az elnöknek kell gondoskodni, hogy a Szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a Szabályzathoz csatolt Megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják.

Kelt, Algyő, 2023. szeptember 26.

.....
Papné Dékány Tünde
Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat
elnök

.....
Dr. Varga Ákos
Algyői Polgármesteri Hivatal
jegyző

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

..... (elnök)

Ügyiratszám: ARNÖ/.../.....

..... (név)

..... (beosztás) részére

MEGHATALMAZÁS

Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzat pontja alapján akadályoztatásom esetén **felhatalmazom** az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat **kötelezettségvállalási/utalványozási/szakmai teljesítésigazolási** jogkör gyakorlására 20..... évhónapjától visszavonásig/ 20..... év hó napjáig.

E jogkörét felhatalmazott az érintett szabályzat, valamint a hatályos jogszabályok szerint köteles gyakorolni.

.....20..... évhó nap

P.H.

.....
Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat
elnök
meghatalmazó aláírása

A kötelezettségvállalási/utalványozási/szakmai teljesítésigazolási jogkör gyakorlásáról szóló felhatalmazás egy példányát a mai napon átvettem.

.....20..... évhó nap

.....
meghatalmazott aláírása

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

..... (elnök)

Ügyiratszám: ARNÖ/.../.....

..... (név)

..... (beosztás) részére

MEGHATALMAZÁS VISSZAVONÁSA

Értesítem, hogy a 20..... év..... hónapján kelt,/20..... szám alatt kiadott kötelezettségvállalási/utalványozási/szakmai teljesítésigazolási jogkör gyakorlására szóló felhatalmazást 20..... év hó napjától viSSZAVONOM.

.....20..... évhó nap

P.H.

.....
*Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat
elnök aláírása*

A kötelezettségvállalási/utalványozási/szakmai teljesítésigazolási jogkör gyakorlásának visszavonásáról szóló értesítés egy példányát a mai napon átvettem.

.....20..... évhó nap

.....
aláírás

Algyői Polgármesteri Hivatal

..... (jegyző)

Ügyiratszám: ARNÖ/.../.....

..... (név)

..... (beosztás) részére

MEGHATALMAZÁS

Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzat pontja alapján **felhatalmazom** az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat **pénzügyi ellenjegyzési/érvényesítési** jogkör gyakorlására 20..... évhónapjától visszavonásig/ 20..... év hó napjáig.

E jogkörét felhatalmazott az érintett szabályzat, valamint a hatályos jogszabályok szerint köteles gyakorolni.

.....20..... évhó nap

P.H.

.....
Algyői Polgármesteri Hivatal
jegyző
meghatalmazó aláírása

A pénzügyi ellenjegyzési/érvényesítési jogkör gyakorlásáról szóló felhatalmazás egy példányát a mai napon átvettem.

.....20..... évhó nap

.....
meghatalmazott aláírása

Algyői Polgármesteri Hivatal

..... (jegyző)

Ügyiratszám: ARNÖ/.../.....

..... (név)

..... (beosztás) részére

MEGHATALMAZÁS VISSZAVONÁSA

Értesítem, hogy a 20..... év..... hónapján kelt,/20..... szám alatt kiadott pénzügyi ellenjegyzési/érvényesítési jogkör gyakorlására szóló felhatalmazást 20..... év hó napjától **visszavonom.**

.....20..... évhó nap

P.H.

.....
*Algyői Polgármesteri Hivatal
jegyző aláírása*

A pénzügyi ellenjegyzési/érvényesítési jogkör gyakorlásának visszavonásáról szóló értesítés egy példányát a mai napon átvettem.

.....20..... évhó nap

.....
aláírás

NYILVÁNTARTÁS

a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről

Sorszám	Név	Beosztás	Felhatalmazásra jogosító ügyirat száma, kelte	Jogosult aláírása	Jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat száma, kelte

A nyilvántartás csak a vonatkozó belső szabályzat, vagy általános (visszavonásig érvényes) felhatalmazás alapján kötelezettségvállalásra jogosultakat tartalmazza. Az ügyirat számát csak akkor kell feltüntetni, ha a jogosultság megszerzésére átruházott hatáskörben (felhatalmazással) került sor.

ALÁÍRÁSMINTA

a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat		
Név	Beosztás	Aláírás
Papné Dékány Tünde	elnök	
Nagy Katalin	alelnök	

NYILVÁNTARTÁS

a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekről

Sorszám	Név	Beosztás	Felhatalmazásra jogosító ügyirat száma, kelte	Jogosult aláírása	Jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat száma, kelte

A nyilvántartás csak a vonatkozó belső szabályzat, vagy általános (visszavonásig érvényes) felhatalmazás alapján pénzügyi ellenjegyzésre jogosultakat tartalmazza. Az ügyirat számát csak akkor kell feltüntetni, ha a jogosultság megszerzésére átruházott hatáskörben (felhatalmazással) került sor.

ALÁÍRÁSMINTA

a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekről

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat		
Név	Beosztás	Aláírás
Kovács Erika	Pénzügyi és Adó csoportvezető	
Kissné Szendrei Edit	pénzügyi referens	
Kispeti Zsuzsanna	pályázati-püi referens	

NYILVÁNTARTÁS

a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyekről

Sorszám	Név	Beosztás	Felhatalmazásra jogosító ügyirat száma, kelte	Jogosult aláírása	Jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat száma, kelte

A nyilvántartás csak a vonatkozó belső szabályzat, vagy általános (visszavonásig érvényes) felhatalmazás alapján szakmai teljesítésigazolásra jogosultakat tartalmazza. Az ügyirat számát csak akkor kell feltüntetni, ha a jogosultság megszerzésére átruházott hatáskörben (felhatalmazással) került sor.

ALÁÍRÁSMINTA

a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyekről

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat		
Név	Beosztás	Aláírás
Papné Dékány Tünde	elnök	
Nagy Katalin	alelnök	

NYILVÁNTARTÁS
az érvényesítésre jogosult személyekről

Sorszám	Név	Beosztás	Felhatalmazásra jogosító ügyirat száma, kelte	Jogosult aláírása	Jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat száma, kelte

A nyilvántartás csak a vonatkozó belső szabályzat, vagy általános (visszavonásig érvényes) felhatalmazás alapján érvényesítésre jogosultakat tartalmazza. Az ügyirat számát csak akkor kell feltüntetni, ha a jogosultság megszerzésére átruházott hatáskörben (felhatalmazással) került sor.

ALÁÍRÁSMINTA
az érvényesítésre jogosult személyekről

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat		
Név	Beosztás	Aláírás
Kissné Szendrei Edit	pénzügyi referens	
Török Andrásné	pénztáros	
Juhász Rita	könyvelő	
Csernus Edina	pénzügyi referens	
Kispeti Zsuzsanna	pályázati-püi referens	

NYILVÁNTARTÁS
az utalványozásra jogosult személyekről

Sorszám	Név	Beosztás	Felhatalmazásra jogosító ügyirat száma, kelte	Jogosult aláírása	Jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat száma, kelte

A nyilvántartás csak a vonatkozó belső szabályzat, vagy általános (visszavonásig érvényes) felhatalmazás alapján utalványozásra jogosultakat tartalmazza. Az ügyirat számát csak akkor kell feltüntetni, ha a jogosultság megszerzésére átruházott hatáskörben (felhatalmazással) került sor.

ALÁÍRÁSMINTA
az utalványozásra jogosult személyekről

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat		
Név	Beosztás	Aláírás
Papné Dékány Tünde	elnök	
Nagy Katalin	alelnök	

Nyilatkozat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés c) és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) 1. pontjának való megfelelésről

I. Törvény erejénél fogva átlátható szervezetek

- Alulírott,

.....
..... (név), mint
..... (cégnév)

(adószám:) törvényes képviselője nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés c) pontjának megfelel, azaz a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) 1. a) pontja szerint (aláhúzendó)

- állam,

- költségvetési szerv,

- köztestület,

- egyházi jogi személy,

- helyi önkormányzat,

- nemzetiségi önkormányzat,

- társulás,

- egyházi jogi személy,

- olyan gazdálkodó szervezet, amelyben az állam / [önkormányzat megnevezése] helyi önkormányzat külön-külön vagy együtt 100%-os részesedéssel rendelkezik,

- nemzetközi szervezet,

- külföldi állam,

- külföldi helyhatóság,

- külföldi állami vagy helyhatósági szerv,

- az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam [az állam megnevezése] szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság,

ezért átlátható szervezetnek minősül.

II. Az I. pont alá nem tartozó jogi személyek vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek

1. Alulírott,(név)....., mint a(cégnév)(adószám)..... törvényes képviselője nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés c) pontjának megfelel, azaz a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) 1. b) pontja szerint átlátható szervezetnek minősül, az alábbiak szerint:

a) az általam képviselt szervezet olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő feltételeknek:

aa) tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető, amelyről a 2. pontban nyilatkozom, **ÉS**

ab) az Európai Unió tagállamában/ az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban/ a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában/ olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van **[ALÁHÚZANDÓ]**, és ez az ország: **[ország megnevezése]**, **ÉS**

ac) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak, amelyről a 3. pontban nyilatkozom **ÉS**

ad) az általam képviselt szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében az aa), ab) és ac) alpont szerinti feltételek fennállnak, amelyről a 4. pontban nyilatkozom.

2. Nyilatkozat tényleges tulajdonosról

Az általam képviselt szervezetnek a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény 3. § 38. a-f) pontjai alapján a következő természetes személy(ek) a tényleges tulajdonosa(i)*:

Sorsz.	Tényleges tulajdonos	Adószám/adóazonosító	Tulajdoni hányad (25%-os tulajdoni részesedés vagy afelett a 4. pont is kitöltendő)

* 38. tényleges tulajdonos:

a) az a természetes személy, aki jogi személyben vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetben közvetlenül vagy - a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény (a továbbiakban: Ptk.) 8:2. § (4) bekezdésében meghatározott módon - közvetve a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább huszonöt százalékával rendelkezik, vagy egyéb módon tényleges irányítást, ellenőrzést gyakorol a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező

szervezet felett, **ha a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet nem a szabályozott piacon jegyzett társaság, amelyre a közösségi jogi szabályozással vagy azzal egyenértékű nemzetközi előírásokkal összhangban lévő közzétételi követelmények vonatkoznak,**

b) az a természetes személy, aki jogi személyben vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetben - a Ptk. 8:2. § (2) bekezdésében meghatározott - **meghatározó befolyással rendelkezik,**

c) az a természetes személy, akinek **megbízásából valamely ügyletet végrehajtanak,** vagy aki egyéb módon tényleges irányítást, ellenőrzést gyakorol a természetes személy ügyfél tevékenysége felett,

d) alapítványok esetében az a természetes személy,

da) aki az alapítvány vagyona legalább huszonöt százalékának a kedvezményezettje, ha a leendő kedvezményezetteket már meghatározták,

db) akinek érdekében az alapítványt létrehozták, illetve működtetik, ha a kedvezményezetteket még nem határozták meg, vagy

dc) aki tagja az alapítvány kezelő szervének, vagy meghatározó befolyást gyakorol az alapítvány vagyonának legalább huszonöt százaléka felett, illetve az alapítvány képviselőjében eljár,

e) bizalmi vagyonkezelési szerződés esetében

ea) a vagyonrendelő, valamint annak a) vagy b) pont szerinti tényleges tulajdonosa,

eb) a vagyonkezelő, valamint annak a) vagy b) pont szerinti tényleges tulajdonosa,

ec) a kedvezményezett vagy a kedvezményezettek csoportja, valamint annak a) vagy b) pont szerinti tényleges tulajdonosa, továbbá

ed) az a természetes személy, aki a kezelt vagyon felett egyéb módon ellenőrzést, irányítást gyakorol, továbbá

f) az a) és b) pontban meghatározott természetes személy hiányában a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet **vezető tisztségviselője;**

3. Nyilatkozat a külföldi ellenőrzött társasági minősítésről:

3.1. Amennyiben a pályázó nem magyarországi székhelyű, és üzletvezetésének helye külföldön van, és székhelye, illetősége az Európai Unió tagállamában, az OECD tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak hatályos egyezménye van a kettős

adóztatás elkerülésére, kérjük adja meg a pályázat benyújtásának évétől kezdődően az utolsó lezárt adóévig, hogy a gazdálkodó szervezet és az adott államban lévő kapcsolt vállalkozásai által együttesen saját eszközzel és munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalókkal végzett termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenységéből származó bevétele hány százaléka az összes bevételének, az alábbiak szerint (amennyiben több gazdálkodó szervezet van, kérjük újabb táblázat kitöltését):

adóév	Gazdálkodó szervezet neve	Az illetőség szerinti országban termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenységéből származó bevételének aránya az összes bevételhez képest
(utolsó lezárt adóév)		

3.2. Amennyiben a pályázó magyarországi székhellyel rendelkezik, nem külföldi ellenőrzött társaság.

4. Nyilatkozat a közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással, szavazati joggal bíró államháztartáson kívüli jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet átláthatóságáról

4.1. A közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással, szavazati joggal bíró jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet(ek) és adóilletőségük:

Sorsz.	Gazdálkodó szervezet neve	Adószám	Részesedés mértéke %-ban	Adóilletősége

4.2. A közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással, szavazati joggal bíró jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tényleges tulajdonosa(i):

Sorsz.	Gazdálkodó szervezet neve	Tényleges tulajdonos(ok)	Adószám/adóazonosító	Tulajdoni hányad

4.3. A közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással, szavazati joggal bíró jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 11. pontja szerinti ellenőrzött külföldi társasági* minősítése

Amennyiben a 4.1. pontban felsorolt gazdálkodó szervezetek székhelye, illetősége az Európai Unió tagállamában, az OECD tagállamában vagy olyan államban van, amellyel

Magyarországnak hatályos egyezménye van a kettős adóztatás elkerülésére, kérjük adja meg a pályázat benyújtásának évétől kezdődően az utolsó lezárt adóévig, hogy a gazdálkodó szervezet és az adott államban lévő kapcsolt vállalkozásai által együttesen saját eszközzel és munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalókkal végzett termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenységéből származó bevétele hány százaléka az összes bevételének, az alábbiak szerint (amennyiben több gazdálkodó szervezet van, kérjük újabb táblázat kitöltését):

adóév	Gazdálkodó szervezet neve	Az illetőség szerinti országban termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenységéből származó bevételének aránya az összes bevételhez képest
...		
(utolsó lezárt adóév)		

***Ellenőrzött külföldi társaság:** az a külföldi személy, illetve az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségű (a továbbiakban együtt: külföldi társaság), amelyben a külföldi társaság adóéve napjainak többségében a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint belföldi illetőségű tényleges tulajdonos (a továbbiakban: részesedéssel rendelkező) van, valamint az a külföldi társaság, amelynek az adóévben elért bevételei többségében magyarországi forrásból származnak, bármely esetben akkor, ha a külföldi társaság által az adóévre fizetett (fizetendő), adóvisszatérítéssel csökkentett társasági adónak megfelelő adó és az adóalap [csoportos adóalanyiség esetén a csoportszinten fizetett (fizetendő) adóvisszatérítéssel csökkentett adó és az adóalap] százalékban kifejezett hányadosa nem éri el a 10 százalékot vagy a külföldi társaság nulla vagy negatív adóalap miatt nem fizet társasági adónak megfelelő adót, bár eredménye pozitív; nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a külföldi társaság székhelye, illetősége az Európai Unió tagállamában, az OECD tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak hatályos egyezménye van a kettős adóztatás elkerülésére és amely államban valódi gazdasági jelenléttel bír, azzal, hogy

a) valódi gazdasági jelenlétnek minősül a külföldi társaság és az adott államban lévő kapcsolt vállalkozásai által együttesen saját eszközzel és munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalókkal végzett termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenység, ha az ebből származó bevételük eléri az összes bevételük legalább 50 százalékát;

b) befektetői tevékenységnek minősül a tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetés, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír megszerzése, tartása és elidegenítése, valamint az adott államban az értékpapírokra, befektetési szolgáltatásokra vonatkozó jogszabályok által szabályozott, illetve a pénzügyi szolgáltatási, befektetési szolgáltatási tevékenység felügyeletét ellátó hatóság által felügyelt, illetve engedélyezett alap, társaság vagy egyéb szervezet, továbbá az adott állam illetékes hatóságának engedélyével rendelkező alapkezelő által kezelt, ugyanazon országban alapított vagy bejegyzett alap, társaság vagy egyéb szervezet befektetése, illetve tevékenysége;

c) nulla vagy negatív eredmény és adóalap esetén a külföldi állam által jogszabályban előírt társasági adónak megfelelő adó mértékének (amennyiben a külföldi állam az adóalap összegétől függően több társasági adónak megfelelő adómértéket alkalmaz, akkor a legkisebb mértéknek) kell elérnie a 10 százalékot;

d) a külföldi társaság adóéve alatt a részesedéssel rendelkező adóévének utolsó napján vagy napjáig lezárult utolsó adóévet kell érteni;

e) e rendelkezéseket önállóan alkalmazni kell a külföldi társaság székhelyétől, illetőségétől eltérő államban lévő telephelyére is;

f) e rendelkezés alkalmazásában tényleges tulajdonosnak minősül az a magánszemély, aki a külföldi társaságban közvetlenül vagy közvetve a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább tíz százalékával vagy - a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - meghatározó befolyással rendelkezik;

g) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak a külföldi társaság, amelyben az adóév első napján már legalább öt éve elismert tőzsdén jegyzett személy vagy kapcsolt vállalkozása az adóév minden napján legalább 25 százalékos részesedéssel rendelkezik.

III. Civil szervezetek, vízitársulatok

1. Alulírott,(név)....., mint a(civil szervezet, vízitársulat neve)(adószám) törvényes képviselője nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés c) pontjának megfelel, azaz a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. §-(1) 1. c) pontja szerint átlátható szervezetnek minősül, az alábbiak szerint:

a) Az általam képviselt szervezet vezető tisztségviselői:

Sorsz.	Vezető tisztségviselő	Adószám/adóazonosító

b) Az általam képviselt szervezet, valamint az a) pont szerinti vezető tisztségviselői az alábbi szervezet(ek)ben rendelkeznek 25%-ot meghaladó részesedéssel:

Sorsz.	Vezető tisztségviselő	Szervezet neve	Adószám	Részesedés mértéke

c) A b) pont szerinti szervezet(ek) átlátható szervezetek, azaz

ca) tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető, amelyről a 2. pontban nyilatkozom,

cb) az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában, olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van, amelyről a 3. pontban nyilatkozom,

cc) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak, amelyről a 3. pontban nyilatkozom,

cd) a szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében az *ca)*, *cb)* és *cc)* alpont szerinti feltételek fennállnak, amelyről a 4. pontban nyilatkozom.

2. Nyilatkozat tényleges tulajdonosról

A 1.b) pont szerinti szervezetnek a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény 3. § 38. a-f) pontjai alapján a következő természetes személy(ek) a tényleges tulajdonosa(i)*:

Sorsz.	Tényleges tulajdonos	Adószám/adóazonosító	Tulajdoni hányad

3. Nyilatkozat a 1.b) pont szerinti szervezet átláthatóságáról

3.1. A 1.b) pont szerinti szervezet(ek) adóilletősége

Sorsz.	Gazdálkodó szervezet neve	Adószám	Részesedés mértéke %-ban	Adóilletősége

3.2. A b) szerinti szervezetek ellenőrzött külföldi társasági minősítése

Amennyiben a 3.1. pontban felsorolt gazdálkodó szervezetek székhelye, illetősége az Európai Unió tagállamában, az OECD tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak hatályos egyezménye van a kettős adóztatás elkerülésére, kérjük adja meg a pályázat benyújtásának évétől kezdődően az utolsó lezárt adóévig, hogy a gazdálkodó szervezet és az adott államban lévő kapcsolt vállalkozásai által együttesen saját eszközzel és munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalókkal végzett termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenységéből származó bevétele hány százaléka az összes bevételének, az alábbiak szerint (amennyiben több gazdálkodó szervezet van, kérjük újabb táblázat kitöltését):

adóév	Gazdálkodó szervezet neve, adószáma	Az illetőség szerinti országban termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenységéből származó bevételének aránya az összes bevételhez képest
...		
(utolsó lezárt adóév)		

4. Nyilatkozat azoknak a szervezeteknek az átláthatóságáról, amelyek közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal rendelkeznek olyan gazdálkodó szervezetben, amelyben a civil szervezet, vízitársulat vagy ezek vezető tisztségviselői 25%-ot meghaladó részesedéssel rendelkeznek

Sorsz.	Gazdálkodó szervezet neve	Adószám	Részesedés mértéke %-ban	Adóilletősége	tényleges tulajdonos(ok)	tényleges tulajdonos adószáma

adóév	Gazdálkodó szervezet neve, adószáma	termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenységéből származó bevételek aránya az összes bevételhez képest
...		
(utolsó lezárt adóév)		

Kijelentem, hogy az általam képviselt szervezet alapító (létesítő) okirata, illetve külön jogszabály szerinti nyilvántartásba vételt igazoló okirata alapján jogosult vagyok a szervezet képviselőjére (és cégjegyzésére).

Kelt:

.....
(név)
(cégnév)

MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat **Gazdálkodási Szabályzatában** foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy a Szabályzatban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

NÉV	BEOSZTÁS	DÁTUM	ALÁÍRÁS
Papné Dékány Tünde	elnök		
Nagy Katalin	alelnök		
Dr. Varga Ákos	jegyző		
Kovács Erika	csoportvezető		
Kispeti Zsuzsanna	pályázati-püi referens		
Juhász Rita	könyvelő		
Csernus Edina	pénzügyi referens		
Kissné Szendrei Edit	pénzügyi referens		
Török Andrásné	pénztáros		
Ábrahám Anikó	pénzügyi referens		