



Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal
*7562 Segesd, Szabadság tér 1.
7511 Ötvöskónyi, Fő u. 51.*

Telefon: 82/733-402

Telefax: 82/598-001

E-mail: segasd@latsat.hu

4/2025. (IV.) számú jegyzői utasítás

Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal

**választások pénzügyi lebonyolításáról és belső ellenőrzési
rendjéről szóló szabályzatáról**

Hatályos: 2025. április 15. napjától

Jóváhagyom:
szerv vezetője

A Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a választási eljárások pénzügyi lebonyolításának és belső ellenőrzési rendjének szabályait a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény (a továbbiakban: választási törvény), a vonatkozó IM és KIM rendeletek és az NVI Elnöknek vonatkozó elnöki utasításai alapján határozom meg.

1. A szabályzat célja

A választási törvényben felsorolt választásokra vonatkozóan rögzítse azokat az előírásokat, eljárásokat, módszereket, amelyek biztosítják a Hivatal sajátosságainak, adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő pénzügyi és ellenőrzési rendszer kialakítását, illetve működését.

A választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény 66. § (3) bekezdése alapján a jegyző a helyi választási iroda vezetője.

Feladatai:

1. Felelős a választás előkészítéséért, szervezéséért és lebonyolítás pénzügyi feltételeinek feladatokhoz kötött meghatározásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért.
2. Gyakorolja a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint felhatalmazást ad az ellenjegyzési és érvényesítési jog gyakorlására, kijelöli a szakmai teljesítés igazolására jogosult személyeket.
3. Felelős a választás pénzügyi tervezéséért, lebonyolításáért.
4. Gondoskodik a választás céljára szolgáló pénzeszközöknek a számvitelén belüli elkülönített kezeléséről.

2. A kötelezettségvállalás és utalványozás rendje

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) a **kötelezettségvállalás és az utalványozás rendjét** az alábbiak szerint szabályozom:

2.1. Kötelezettségvállalás rendje

A helyi választási iroda nevében kötelezettségvállalására, valamint a kiadás teljesítésének, a bevétel beszedésének elrendelésére (a továbbiakban: utalványozás), a jegyző vagy az általa felhatalmazott személy jogosult.

A kötelezettségvállalásra csak az ellenjegyzés megtörténte után, írásban kerülhet sor.

A kötelezettségvállaló és az ellenjegyző, illetőleg az utalványozó és az ellenjegyző – ugyanazon gazdasági eseményre vonatkozóan – azonos személy nem lehet.

Kötelezettségvállalási, utalványozási feladatot nem végezhet az a személy, aki azt a tevékenységet közeli hozzátartozója, vagy a maga javára látná el.

A kötelezettségvállalásra jogosult nevét, beosztását, valamint aláírásának mintáját a jelen szabályzat **1. melléklete** szerinti táblázat tartalmazza.

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

2.2. Utalványozás rendje

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 helyi választási iroda nevében utalványozásra, a *helyi választási iroda vezetője (jegyző)*, távolléte, és összeférhetetlenség esetén az általa felhatalmazott személy jogosult.

Az utalványozásra jogosult nevét, beosztását, valamint aláírásának mintáját a jelen szabályzat **2. melléklete** szerinti táblázat tartalmazza.

3. Az ellenjegyzés és érvényesítés rendje

3.1. A pénzügyi ellenjegyzés rendje

Az Áht., valamint az Ávr. alapján a kötelezettségvállalás ellenjegyzésének, az érvényesítésnek, az utalvány ellenjegyzésének rendjét az alábbiak szerint szabályozom:

Ezen utasítás rendelkezéseit kell alkalmazni: a választási kiadási előirányzatok esetében.

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.

Kötelezettségvállalás ellenjegyzésénél meg kell győződni arról, hogy a jóváhagyott (módosított) költségvetés fel nem használt és le nem kötött, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzata biztosítja-e a fedezetet.

Pénzügyi ellenjegyzésre a helyi választási iroda vezetője által írásban kijelölt személy (a Hivatal állományába tartozó köztisztviselő) jogosult.

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

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 pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak nevét, beosztását, valamint aláírásának mintáját jelen szabályzat **3. melléklete** szerinti nyilvántartás tartalmazza.

3.2. Az érvényesítés rendje

A kiadás teljesítésének, a bevétel beszedésének elrendelése (továbbiakban: utalványozás) előtt okmányok alapján ellenőrizni és a teljesítés szakmai igazolásán alapulva érvényesíteni kell azok jogosultságát,összepszerűségét, a fedezet meglétét és azt, hogy az előírt alaki követelményeket betartották-e.

Az érvényesítést végző és a szakmai teljesítést igazoló azonos személy nem lehet.

Érvényesítésre a helyi választási iroda vezetője (jegyző) által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult.

Érvényesítő kizárólag a Hivatal alkalmazásában álló személy lehet, aki a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel rendelkezik.

Az érvényesítésre jogosultak nevét, beosztását, valamint aláírásának mintáját a jelen szabályzat **4. melléklete** szerinti nyilvántartás tartalmazza.

4. Teljesítés igazolásának rendje

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

A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összepszerűségét, 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.

A teljesítés igazolására a helyi választási iroda vezetője (jegyző) jogosult.

A szakmai teljesítés igazolására jogosultak nevét, beosztását, valamint aláírásának mintáját a jelen szabályzat **5. melléklete** szerinti nyilvántartás tartalmazza.

5. Személyi feltételek, összeférhetetlenségi szabályok

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

A felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettségnek 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,
- utalványozóval,
- a teljesítést igazoló személlyel.

A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítést igazoló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét közeli hozzátartozója [Ptk. szerinti meghatározás az irányadó], vagy maga javára látná el.

A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezet a szabályzatában foglaltak szerint.

6. A választási eljárások belső ellenőrzése

A választási eljárások ellenőrzésénél is a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásait kell alkalmazni. Az ellenőrzési feladatokat nem láthatja el az a munkatárs, aki az elszámolásokat készíti.

Az ellenőrzés célja: a választási pénzeszközökkel való takarékos gazdálkodás, a választási céloknak megfelelő felhasználás.

Az ellenőrzésnek ki kell terjedni az alábbi szempontokra:

- a választási pénzeszközöknek a Hivatal számvitelében való elkülönített kezelése biztosított-e;
- a választás pénzügyi tervezésének gyakorlata;
- személyi kifizetésekre vonatkozó szabályozás és gyakorlat kialakítása
- norma szerinti finanszírozási pénzeszközök rendelkezésre állása;
- feladat típusú elszámolás elkészítése;
- informatikai rendszer működése, használata a helyi szerveknél.

A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal, külső megbízás alapján látja el, mely az adott évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemterv részét képezi.

7. Záró rendelkezések

A jelen szabályzat 2025. április 15. napján lép hatályba.

A szabályzatot Segesd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2025. (.....) önkormányzati határozatával, Ötvöskónyi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a/2025. (....) önkormányzati határozatával jóváhagyta.

Hatályát veszti Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének a 83/2021. (XI. 22.) önkormányzati határozatával jóváhagyott, az 59/2022. (III. 22.) önkormányzati határozatával és a 93/2024. (IV. 12.) önkormányzati határozatával módosított szabályzat.

Hatályát veszti Ötvöskónyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének a 66/2021. (XI. 22.) önkormányzati határozatával jóváhagyott, a 68/2022. (III. 21.) önkormányzati határozatával és a 70/2024. (IV. 12.) önkormányzati határozatával módosított szabályzat.

Hatályát veszti Beleg Község Önkormányzata Képviselő-testületének az 51/2021. (XI. 22.) önkormányzati határozatával jóváhagyott, az 54/2022. (III. 21.) önkormányzati határozatával és az 59/2024. (IV. 12.) önkormányzati határozatával módosított szabályzat.

Segesd, 2025. április

dr. Varga Katalin
jegyző

NYILVÁNTARTÁS
A kötelezettségvállalásra jogosult személyekről

Ssz.	Név	Beosztás	Jogosult aláírása	Jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat száma, kelte
1.	dr. Varga Katalin	Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője – HVI vezető		
2.				

NYILVÁNTARTÁS
Az utalványozásra jogosult személyekről

Ssz.	Név	Beosztás	Jogosult aláírása	Jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat száma, kelte
1.	dr. Varga Katalin	Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője – HVI vezető		
2.				

NYILVÁNTARTÁS
A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekről

Ssz.	Név	Beosztás	Jogosult aláírása	Jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat száma, kelte
1.	Tóth Anita	pénzügyi ügyintéző		

NYILVÁNTARTÁS
Az érvényesítésre jogosult személyekről

Ssz.	Név	Beosztás	Jogosult aláírása	Jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat száma, kelte
1.	Molnár Gyula	pénzügyi ügyintéző		

NYILVÁNTARTÁS
A teljesítés igazolására jogosult személyekről

Ssz.	Név	Beosztás	Jogosult aláírása	Jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat száma, kelte
1.	dr. Varga Katalin	HVI vezetője - jegyző		

Megismerési záradék

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal **választások pénzügyi lebonyolításáról és belső ellenőrzési rendjéről** szóló szabályzatának tartalmát megismertük, megértettük és azokat a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezően ismerjük el.

A szabályozást megismertető a hatályos szabályozást szóban ismertette. Ellenőrző kérdésekkel meggyőződött arról, hogy a szabályozás lényegét az érintettek valóban elsajátították-e.

A szabályozást megismertető, valamint a szabályozást megismerők tudomásul veszik, hogy a megismerési nyilatkozatot minden a szabályzat tartalmában bekövetkezett változás után meg kell ismételni.

A megismerés tényét a módosításokra vonatkozóan igazoljuk:

Név	Munkakör	Aláírás	Dátum
dr. Varga Katalin	jegyző		2025.04.....
Tóth Anita	pénzügyi ügyin.		2025.04.....
Molnár Gyula	pénzügyi ügyin.		2025.04.....
.....			

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

Kelt: Segesd, 2025. április ...

.....
megismertető aláírása
(munkaköre: jegyző)
(neve: dr. Varga Katalin)

Pénzügyi ellenjegyző kijelölése

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal **választások pénzügyi lebonyolításáról és belső ellenőrzési rendjéről szóló szabályzata** alapján a **pénzügyi ellenjegyzési jogkör** gyakorlására az alábbi kijelölést teszem:

Kijelölöm:

***Tóth Anita** nevű pénzügyi ügyintézőt, hogy elsődlegesen lássa el a választási eljárással összefüggésben a pénzügyi ellenjegyzési jogkört.*

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

Segesd, 2025. április

P.H.

.....
dr. Varga Katalin jegyző
meghatalmazó

A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlásáról szóló kijelölés egy példányát a mai napon átvettem.

Segesd, 2025. április

P.H.

.....
Tóth Anita pénzügyi ügyintéző

MEGHATALMAZÁS

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 58. § (4) bekezdésben foglaltak szerint a Segesdi Közös Önkormányzati **választások pénzügyi lebonyolításáról és belső ellenőrzési rendjéről szóló szabályzata** alapján az **értvényesítési jogkör** gyakorlására felhatalmazom

Molnár Gyula nevű pénzügyi ügyintézőt.

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

Segesd, 2025. április

P.H.

.....
dr. Varga Katalin jegyző
meghatalmazó

Az érvényesítési jogkör gyakorlásáról szóló felhatalmazás egy példányát a mai napon átvettem.

Segesd, 2025. április

P.H.

.....
Molnár Gyula pénzügyi ügyintéző