

## 17. melléklet a 6/2017. (I.30.) önkormányzati rendelethez:

### Kiskincstár Működési Rendje

#### I.

#### Általános szabályok

1. A kiskincstár egy ütemezett, a bevételekhez és a feladatellátáshoz igazodó, folyamatosan karbantartott tervezési és finanszírozási rendszer, mely valamennyi önkormányzati intézményre kiterjed.
2. A kincstári gazdálkodás Orosháza Város Önkormányzat intézményei és a Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: intézmény) költségvetésére és az általuk elkészített előirányzat-felhasználási ütemtervre és a pénzállomány alakulását tartalmazó likviditási tervekre épül.
3. Az intézményeknek a naponta jelentkező kiadási szükségleteket elsősorban saját bevételeikből kell finanszírozniuk. Önkormányzati támogatás csak akkor vehető igénybe, ha az intézmény aktuális kiadási szükséglete meghaladja a költségvetési számláján ténylegesen rendelkezésére álló pénzkészletét.
4. Amennyiben az intézményeknek a nap végén – a terhelések kiegyenlítését követően – a saját bevételeikből szabad pénzeszköze marad, akkor ez az összeg a következő terhelések forrásául szolgál.
5. A nem kiskincstári körbe tartozó bevételek elszámolására –, ezek a pályázati önrészek, amennyiben az önrészek külön bankszámlán történő elkülönítése a pályázati kiírás szerint kötelező – az intézmény alszámlát nyithat.

#### II.

#### A likviditási terv készítés hivatali és intézményi szabályai

##### A) Intézményi likviditási terv

1. A kiskincstári gazdálkodás menetének megalapozása, a pénzforgalom tervezhetőségének biztosítása érdekében az intézmények – figyelembe véve az intézményi saját bevételek teljesítését is havi likviditási tervet készítenek a pénzállományuk alakulásáról.

A likviditási tervet az intézmények heti bontásban készítik, melyet a tárgyhót megelőző hónap 25-ig kell (munkaszüneti nap esetén az ezt megelőző munkanapig) megküldeniük – **nemleges igény esetén is** – a Polgármesteri Hivatal Költségvetési Csoportja (továbbiakban: Költségvetési Csoport) részére.

A likviditási terv elkészítése és az abban foglaltak betartása az intézményvezető felelőssége, ettől eltérni – az előbbi kivételekkel – csak vis major helyzetek esetén lehet a Polgármester írásos engedélye alapján.

2. Az intézmények az előző alponttól eltérően január és február hónapra havi bontásban (az előző év azonos időszakát figyelembe véve) előzetes likviditási ütemtervet készítenek, melyet együttesen a tárgyévet megelőző év december 31-ig a Költségvetési Csoport részére megküldenek.
3. Az intézmények a banki utalásokat megelőző munkanapig levélben, faxon vagy e-mail-en küldik be a tényleges napi támogatás felhasználási igényüket. Az intézményeknek utalást megelőzően a Költségvetési Csoport részére jelenteni csak akkor kell, ha az intézmény bankszámláján található egyenleg nem nyújt fedezetet a tervezett kifizetésekre.
4. Az utalás napján a Költségvetési Csoport az intézményi számlákon délelőtt 9 óráig jóváírt saját bevételeket a támogatás számításánál figyelembe veszi és ennek megfelelően utalja az intézmény részére a fenntartói támogatást.
5. Felhalmozási célú fenntartói támogatás utalásának feltétele a teljesítés igazolását tartalmazó számlamásolat, szerződés, megállapodás, megrendelés másolata, valamint az igénylés tételes felsorolását tartalmazó kimutatás Költségvetési Csoport részére történő megküldése.
6. Tárgyhónapon belül a heti likviditási tervtől az intézmény eltérhet, de a havi likviditási tervben igényelt összeget nem lépheti túl. Nem lépheti túl továbbá félévenként a jóváhagyott éves, működési célú – az egy havi külön juttatás és a pályázati tartalék terhére biztosított önrészek figyelmen kívül hagyásával számított – fenntartói támogatás módosított előirányzatának 50 %-át.
7. A pályázati tartalék terhére biztosított önrészek összegét az intézmény likviditási tervétől eltérően is lehívhatja, ha a lehívást a pályázati célt szolgáló feladat megvalósítása indokolja. Ezen kívül az intézmény az általa elnyert utófinanszírozású pályázati támogatás megelőlegezése céljából – a Polgármester engedélyezése alapján – éven belül további, legfeljebb 10 millió forint fenntartói támogatás lehívására jogosult.
8. A pályázati támogatások megelőlegezésére szolgáló pályázati tartalék lehívásának rendje:
  - Az intézmény kérelmet nyújt be a Polgármesterhez, amelyhez mellékeli - a támogatóval kötött finanszírozási szerződést vagy a támogató írásos értesítését a támogatás elnyeréséről valamint - a támogatott projekt teljes megvalósulási időszakára vonatkozó – havi bontású, féléves és éves szintre zárt – pénzügyi tervet, amely tartalmazza a kiadásokat, valamint a bevételeket saját forrás és támogatás bontásban.
  - Az intézmény – a pénzügyi terv bevételi oldalán jelentkező, átmenetileg hiányzó összeget a következő havi likviditási tervében hívja le – a projekttel kapcsolatos résztámogatás beérkezését követően, a megelőlegezési célt szolgáló fenntartói támogatást visszautalja a hivatal bankszámlájára. Ezzel egyidejűleg megküldi, a tényleges pénzforgalomra vonatkozó adatokat.
  - Az intézmény a félévi és év végi zárás előtt – június 24-ig, illetve december 20-ig – kimutatást készít a projekt megvalósításával kapcsolatos tényleges pénzforgalomról, amelyet megküld a Költségvetési Csoport részére és az ab-

ban jelentkező forráshiány mértékéig túllépheti a meghatározott fenntartói támogatást. Az intézmény, évközben a pályázati feladat megvalósulása és teljes pénzügyi lebonyolítása után, a projekt tényleges pénzforgalmáról szóló kimutatást (elszámolást) megküldi a Költségvetési Csoportnak és a megelőlegezésre szolgáló – a még vissza nem fizetett – fenntartói támogatást visszautalja az önkormányzat költségvetési elszámolási bankszámlájára.

9. A Költségvetési Csoport az intézményi támogatásokról nyilvántartást vezet, folyamatosan figyeli az intézmények által lehívott összegeket.

### **B) Polgármesteri Hivatal likviditási tervére vonatkozó eltérő szabályok**

Az Orosházi Polgármesteri Hivatal havi bontású likviditási tervet készít, amelyhez az adatokat, információt a kötelezettségvállalások, megrendelések előkészítését végző Irodák szolgáltatják a Költségvetési Csoport részére a tárgyhót megelőző hónap 25-ig.

### **C) Önkormányzati likviditási terv**

Az önkormányzati szintű likviditási tervet a Költségvetési Csoport az intézményi és a hivatali likviditási tervek alapján készíti el.

## **III.**

### **A működtetés részletes szabályai**

1. A kiskincstári rendszer az OTP terminál (ELECTRA) rendszerén keresztül bonyolódik. A terminálrendszer működésének szabályait az Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank Zrt.-vel megkötött bankszámla-szerződés tartalmazza.
2. A havonta igénybe vehető intézményi kiadás nem haladhatja meg a göngyöltett éves előirányzat 1/12-ed részét.
3. A göngyöltett havi/heti finanszírozási ütemtől eltérő finanszírozási igényt kielégíteni, valamint a megadott időponttól eltérni csak eseti jelleggel, írásbeli indoklás alapján a Polgármester vagy az általa felhatalmazott személy hozzájárulásával lehet.
4. A havonta folyószámlára utalandó bérjellegű kifizetéseket (minden hó 5-én), és azok munkáltatót terhelő járulékait (minden hó 26-án) az intézményeknek a finanszírozási ütemtervben tervezniük kell. A nettó bérek teljesítése a költségvetési elszámolási számláról történik, így annak, valamint a bérterhelésnek az intézmények által történő finanszírozásként való jóváírása az intézményi, illetve a MÁK által megküldött dokumentumok alapján történik.
5. Az intézmények részére (kivéve: a Polgármesteri Hivatalt) intézményfinanszírozás biztosítása minden héten három napon, hétfői, keddi és csütörtöki napokon történhet a pénzkezelési előírások betartásával. Az intézmény pénzügyintézetnél történő készpénzfelvétele csak a likviditási ütemterv göngyöltett heti előirányzatá-

nak keretén belül történhet. Az intézmény a finanszírozási igényét, a kifizetni kívánt tételeket határidő, kifizetés jellegének megjelölésével, a teljesítést megelőző munkanap 15 óráig (pénteken 13 óráig) megküldi a Költségvetési Csoport részére.

6. Amennyiben a likviditási ütemterv göngyöltett heti előirányzatának keretén belüli(ek) a megküldött tétel(ek) összege(i), úgy a Költségvetési Csoport az átutalások, készpénzfelvétel teljesítéséhez szükséges finanszírozás számlára történő utalásáról az ügyfélterminálon keresztül gondoskodik a fedezet rendelkezésre állása érdekében. A finanszírozás teljesítéséről az adott napon 9 óráig visszaigazolást küld az intézmény részére a Költségvetési Csoport.
7. Ha az intézmény saját bevétele fedezi az esedékessé váló átutalásainak, készpénzfelvételének az összegét – tehát a kifizetés nem igényel intézményfinanszírozási fedezetet –, akkor a hét bármely munkanapján teljesítheti azokat.
8. Amennyiben az intézmény finanszírozási igénye több mint 100 ezer Ft-tal túllépi az előirányzat-felhasználási keretét vagy az önkormányzat likviditási helyzete nem teszi lehetővé az igényelt finanszírozást, úgy a Költségvetési Csoport pénzügyi teljesítést nem hagyja jóvá és az igény „visszaigazolás nem elfogadott” jelzővel kerül vissza az intézményhez. Ebben az esetben az intézmény rangsorolja a szükséges kifizetéseket, majd a szűkített átutalási megbízásokat még azon a napon 16 óráig megküldi a Költségvetési Csoport részére, amely a fentiek szerint gondoskodik a szükséges finanszírozás számlára történő utalásáról.
9. Az előirányzat-felhasználási keret esedékes ütemének előrehozása csak akkor engedélyezhető, ha:
  - az intézmény igazolja, hogy a gazdasági eseményről az ütemezés jóváhagyását megelőzően nem bírt tudomással,
  - az előirányzat-felhasználási keret esedékes üteme előrehozásának szükségességét hitelt érdemlő módon alátámasztja,
  - az előrehozás ténye nem érinti az intézmény éves működésének biztonságát.
10. A jóváhagyott előirányzattól elmaradó tényleges bevétel teljesítés esetén az intézmény saját hatáskörű előirányzat-módosítás keretében köteles kérni saját bevételi előirányzatának csökkentését.
11. A számlavezető pénzügyintézet, az intézmények bankszámláin maradt – kivéve kiskincstári körbe nem tartozó bevételek kezelésére nyitott alszámlákat – záró egyenleget minden hónap utolsó munkanapján átvezeti az önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára.

#### IV.

##### **A kincstári finanszírozási rendszert érintő egyéb rendelkezések**

1. A kiskincstári finanszírozási rendszerbe bevont intézményeknek önálló költségvetési számlái vannak. Amennyiben jogszabály vagy a pályázat kiíró elkülönített

bankszámlán való kezelést ír elő, úgy a számla mellett további alszámla nyitásához a Költségvetési Csoport előzetes hozzájárulása szükséges.

2. Az intézmények házipénztár kezelési joggal rendelkeznek, az intézményvezető felelős azért, hogy a házipénztárban mindig csak a minimálisan szükséges készpénz álljon rendelkezésre a pénzkezelési szabályok betartásával.
3. Az illetmények fizetési időpontja a tárgyhót követő hónap 5-dike.
4. Az intézmények és a Költségvetési Csoport közötti adatáramlás az intézmények és a Polgármesteri Hivatal között elsősorban a kiépített informatikai rendszeren keresztül bonyolódik.

