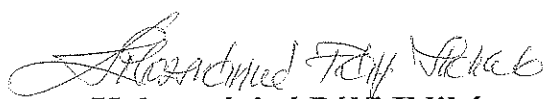


**Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda
4121 Szentpéterszeg, Kossuth u. 45.**

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

Hatályos: 2019. december 1. napjától


Jóváhagyta: Koltosváriné Pálfi Ildikó
intézményvezető



A Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda 4121 Szentpéterszeg, Kossuth u. 45. (továbbiakban: intézmény) pénzkezelési szabályzatát a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai, valamint a számviteli politikában rögzített alapelvek alapján a következők szerint határozom meg.



I.

SZABÁLYZAT CÉLJA, TARTALMA, HATÁLYA, PÉNZKEZELÉS SORÁN ÉRVÉNYESÍTENDŐ ALAPELVEK, KEREKÍTÉS SZABÁLYAI

1. A pénzkezelési szabályzat célja, jogszabályi hivatkozások

A pénzkezelési szabályzat célja, hogy meghatározásra kerüljenek azok a szabályok, amelyeket a pénzforgalom és pénzkezelés folyamán érvényesíteni kell. Továbbá szabályozza a pénzmozgások, a pénz- és értékezelés bizonylati rendjét, valamint a vezetendő nyilvántartások rendszerét.

Jogszabályi előírások:

A szabályzat a következő jogszabályi előírások alapján került összeállításra:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról,
- 2001. évi XCIII. törvény a devizakorlátozások megszüntetéséről, valamint egyes kapcsolódó törvények módosításáról,
- 2008. III. törvény az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól,
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről,
- A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 114. §-a (ASP)
- 10/2007. (X.1.) MNB rendelet az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonásáról,
- 35/2017. (XII. 14.) MNB rendelet a pénzforgalom lebonyolításáról,

2. A szabályzat tartalma.

A szabályzat – a felsorolt jogszabályok, valamint a számviteli politika előírásait figyelembe véve – a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- a bankszámla nyitása, kezelése,
- az alkalmazható fizetési módok,
- a bankszámla felett rendelkezni jogosult személyek,
- a készpénzkezelés szabályai,
- a házipénztáron kívüli pénzkezelés szabályai,
- a kihelyezett pénzbeszedő helyek működése,
- a kihelyezett pénzbeszedő helyek nyitva tartás rendjére,
- a pénzkezelés személyi feltételei,
- a kihelyezett pénzbeszedő helyek által használt bizonylatok nyilvántartásának rendje.

3. A pénzkezelési szabályzat hatálya: A pénzkezelési szabályzat hatálya kiterjed a Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda Óvodára és annak telephelyeire.

4. Kerekítési szabályok a pénzkezelés során.

A forintban, készpénzzel - bankjegy vagy érme átadásával - történő fizetés esetén, ha a fizetendő végösszeg nem 5 forintra vagy annak többszörösére végződik, akkor az alábbiakban meghatározott kerekítési szabály alapján kell a fizetendő összeget megállapítani és kiegyenlíteni.

- a 0,01 forinttól 2,49 forintig végződő összegeket lefelé, a legközelebbi 0;
 - a 2,50 forinttól 4,99 forintig végződő összegeket felfelé, a legközelebbi 5;
 - az 5,01 forinttól 7,49 forintig végződő összegeket lefelé, a legközelebbi 5;
 - a 7,50 forinttól 9,99 forintig végződő összegeket felfelé, a legközelebbi 0;
- forintra végződő összegre kell kerekíteni.

Az ellátások esetében az összeget **a legközelebbi 0 és 5 forintra végződő összegre, felfelé** kell kerekíteni.

A kerekítési különbözetek összegét bevételként, kiadásként ahhoz a bevételi, kiadási jogcímhez kapcsolódóan kell elszámolni, ahol az ténylegesen felmerült. A kerekítésből adódó különbözetet – amennyiben az eredeti bizonylaton – számlán, egyéb dokumentumon – nem került feltüntetésre, a bevételi, kiadási pénztárbizonylaton elkülönítetten fel kell tüntetni.

Abban az esetben, ha egy számlán (bizonylaton) több kiadási jogcímet érintő tétel szerepel, úgy a kerekítési különbözetből adódó összeget ahhoz a kiadási jogcímhez kell rendelni, amelyik a bizonylaton a legnagyobb összeget képviseli.

A kerekítési különbözeteket, minden esetben a pénztári bevételek, kiadások teljesítésével egyidejűleg el kell végezni.

5. A pénzkezelés során érvényesítendő alapelvek

Törekedni kell a készpénz nélküli és készpénz kímélő fizetési módok alkalmazására, a pénzforgalom lebonyolítása során, a bankszámlán történő tranzakciókat kell előnyben részesíteni.

A házipénztár valamint a kihelyezett pénzbeszedő helyek létesítésénél biztosítani kell a pénz és egyéb értékek, valamint azok kezelésével foglalkozó munkatársak fokozott védelmét.

II. BANKSZÁMLA KEZELÉS

1. Költségvetési elszámolási számla nyitása, vezetése

Az intézmény a költségvetési gazdálkodásával és a pénzellátással kapcsolatos minden pénzforgalmat a költségvetési (fizetési) számlán - ideértve az elszámolási számla alcímű számláit is - köteles lebonyolítani.

2. Költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó számlák

Az intézmény fizetési számlájához kapcsolódóan - a jogszabályban meghatározott bevételek és kiadások elkülönített elszámolására – csak az engedélyezett alcímű számlákat nyithatja meg:

Az intézmény fizetési számlavezetőjének neve és címe: OTP Bank Nyrt. Berettyóújfalu fiók 4100 Berettyóújfalu, Oláh Zs. u. 1.

Az intézménynél alkalmazott fizetési számla illetve alszámla számok a következők:

Megnevezés	Számlaszám
Szentpéterszegi Mesevilág Óvoda fizetési számla	11738046-158081004

A számlák nyitására, vezetésére vonatkozó bankszámla szerződés(ek) aláírására az intézmény esetében a polgármester és az intézményvezető együttesen jogosult.

Az intézmény fizetési számlájának megnyitásáról, megszüntetéséről öt napon belül tájékoztatnia kell az területileg illetékes MÁK Igazgatóságot.

A tájékoztatás határidőre történő elküldéséért *az intézményvezető a felelős.*

Az intézmény fizetési számláinak és alszámláinak a kezelése a *Hencidai Közös Önkormányzati Hivatalnál* történik.

3. A számlákhoz kapcsolódó készpénzforgalom

Készpénzforgalom az intézmény fizetési számlájához kapcsolódik. (be- és kifizetések)

4. A bankszámla terhére kibocsátott kártyák alkalmazása

Az intézménynél bankkártyát használhatnak.

A szabályzat hatályba lépésének az időpontjában az intézménynél bankkártyát nem használnak.

5. Az elektronikus úton történő átutalás szabályai

Az intézmény az OTP Bank Nyrt. Berettyóújfalui fiók 4100 Berettyóújfalu, Oláh Zs. u. 1. mint számlavezető pénzintézet által telepített **elektronikus számítógépes rendszeren** keresztül bonyolított átutalások rögzítésére *a kijelölt pénzügyi ügyintéző* jogosult. A rögzített adatok átutalására a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályzatában utalványozási jogkörrel felhatalmazott személy engedélye (aláírása) után kerülhet sor.

A rendszer használatához biztosított jelszót a feladat ellátásában résztvevőkön kívül más nem ismerheti. A belépési azonosítót és jelszót a felhasználó senki részére nem adhatja át.

A program használata során legalább három havonta kötelező új jelszó megadása a felhasználó részéről.

Akadályoztatás esetén a számlavezető pénzintézet rendszerén keresztül, új felhasználó részére kell új felhasználói nevet és jelszót igényelni.

6. A bankszámla forgalom lebonyolítási rendje

6.1. A bankszámla feletti rendelkezés az intézménynél

A bankszámlán elhelyezett pénzeszközök felett a banknál bejelentett aláírásra jogosultak rendelkezhetnek, a bejelentésben meghatározott módon.

A banknál bejelentett aláírásra jogosult személyek nevét, beosztását, valamint a bankszámla elnevezését, számát a szabályzat **1. számú melléklete** tartalmazza.

6.2. Bankszámlakivonat

A számlavezető pénzügyintézet a számlatulajdonost a bankszámlán történő terhelésről, illetőleg jóváírásáról, a vele kötött megállapodás alapján írásban, bankszámlakivonattal, értesíti.



III. ALKALMAZHATÓ FIZETÉSI MÓDOK

Amennyiben törvény vagy kormányrendelet a pénztartozás megfizetésének módját kötelezően nem írja elő, az ügyfelekkel az alábbi fizetési módokban lehet megállapodni:

- átutalás, ami történhet számítógépes rendszeren, vagy „átutalási megbízáson” keresztül.
 - = egyszerű átutalás
 - = csoportos átutalás,
- beszedési megbízás
 - = azonnali beszedési megbízás (azonnali inkasszó),
 - = csoportos beszedési megbízás (csoportos inkasszó),
 - = váltóbeszedési megbízás (váltóinkasszó),
 - = határidős beszedési megbízás (határidős inkasszó),
- okmányos meghitelezés (akkreditív),
- készpénz-helyettesítő fizetési eszköz
 - = csekk,
- készpénzfizetés.

Ha a fizetés módjában nincs megállapodás, a fizetést egyszerű átutalással kell teljesíteni.

Amennyiben törvény, vagy kormányrendelet másként nem rendelkezik, mind a külföldi, mind a belföldi partnereivel devizával és valutával, belföldi fizetőeszközzel történő fizetésben megállapodhat.

A közterheket, továbbá bíróság, büntető ügyekben eljáró más hatóság, vagy szabálysértési hatóság által határozatban megállapított fizetési kötelezettséget forintban kell teljesíteni.

IV. KÉSZPÉNZKEZELÉS SZABÁLYAI

1. Házipénztár működése

A Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda 4121 Szentpéterszeg, Kossuth u. 45. önálló házipénztára a Hencidai Közös Önkormányzati Hivatala Szentpéterszegi Önkormányzati Hivatal pénztárhelyiségében működik. A házipénztárral kapcsolatos feladatokat az ételmezésvezető köztisztviselő, pénztáros látja el.

2. A házipénztáron kívüli pénzkezelés szabályai, kihelyezett pénzbeszedő helyek működése

Az intézményben kihelyezett pénzbeszedő helyként működik:

Konyha ételmezésvezető gazdasági irodája: 4121 Szentpéterszeg, Kossuth u. 45.

2.1. A kihelyezett pénzbeszedő helyek funkciója

A kihelyezett pénzbeszedő helyek csak a készpénzben teljesített bevételek beszedésére jogosultak. A beszedett összegekből kifizetések nem teljesíthetők.

Az ételmezésvezető gazdasági irodájában a következő bevételek beszedése teljesíthető: óvodai, iskolai gyermekétkeztetés ellátási díjainak a befizetése, valamint a munkahelyi étkezés ellátási díjainak a befizetése.

2.2. A kihelyezett pénzbeszedő helyeken a készpénz kezelésének követelményei

A kihelyezett pénzbeszedő helyeken a készpénzt pénzkazettában kell tartani a házipénztárba történő befizetésig. Mivel a pénzbeszedő helyek védelme nem teszi lehetővé a beszedett bevételek őrzését, ezért a bevételt minden nap 14.30 óráig a pénzbeszedéssel megbízott dolgozó köteles az intézmény az Önkormányzat házipénztárába befizetni.

A pénzvalódiság vizsgálatára UV lámpát kell használni.

A kihelyezett pénzbeszedő helyek felelős dolgozói csak valódi és forgalomban lévő pénzeket (bankjegyeket és érméket) fogadhatnak el a befizetőktől.

A bankjegyek és pénzérmék valódiságának és forgalomképességének megállapítását a következő előírások megtartásával kell végezni:

- Valódinak és forgalomképesnek minősül az a forgalmi bankjegy, illetve pénzérme, amely forgalomba hozatalkor az MNB által a Magyar Közlönyben közzétett hirdetményben foglalt leírásnak megfelel.
- Bankjegy esetében forgalomképesnek tekintendő az a valódi bankjegy, amely a mechanikai hibáktól mentes.
- Pénzérme esetén nem tekinthető forgalomképesnek a megcsontított (átlyukasztott), súlyában jelentősen megfogyott, nehezen felismerhető vagy valamilyen módon meghamisított forgalmi pénzérme.
- Nem fogadható el hiányos, sérült, szakadt bankjegy, kivéve, ha teljes értékben beváltható (befizethető).
- A kihelyezett pénzbeszedő helyek dolgozói a hamis vagy annak látszó bankjegyeket, érméket nem fogadhatnak el, azt átvételi elismervény ellenében vissza kell tartaniuk. A befizetővel tisztázni a hamisnak látszó bankjegy vagy érme eredetét.

Az ilyen eseményről jegyzőkönyvet kell készíteni, amelynek tartalmaznia kell:

- a befizető nevét,
- címét,
- személyi igazolványának számát.

A jegyzőkönyvet a befizetővel alá kell íratni. Az aláírás megtagadása esetén annak tényét a jegyzőkönyvben fel kell tüntetni. A gyanús bankjegyeket, érméket a jegyzőkönyvvvel együtt az MNB-ba be kell szállítani.

2.3. Kihelyezett pénzbeszedő helyek nyitva tartásának rendje

Az ételmezésvezető gazdasági irodájában az ellátási díjakat minden hónap 12. és 15. napja között 9 órától 14 óráig lehet befizetni, valamint a pótbefizetések napja minden hónap 25. napja. A befizetésre megjelölt 4 munkanapból munkaszüneti napra eső napokkal a befizetés időtartama kitolódik, illetve ha a pótbefizetésre megjelölt nap munkaszüneti napra esik, akkor a következő munkanapon lehet teljesíteni a pótbefizetést.

2.4. A kihelyezett pénzbeszedő helyeken a pénzkezelés személyi feltételei

A szabályzatban megjelölt külső pénzbeszedő helyeken a készpénzben történő befizetések és az elszámolások teljesítéséért felelős személyeket a szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza.

2.5. A kihelyezett pénzbeszedő helyek felelőseinek feladatai, a bevételek bizonylatolásának szabályai

A kihelyezett pénzbeszedő hely felelős dolgozóit a szabályzat **2. számú melléklete** tartalmazza.

A kihelyezett pénzbeszedő helyfelelős dolgozóit teljes anyagi felelősség terheli az általuk kezelt pénz tekintetében. A kihelyezett pénzbeszedő helyek felelőseinek a munkakör átvételekor ezt a tényt írásbeli nyilatkozatban kell rögzíteni, melyet a szabályzat 3-4. számú melléklete tartalmaz.

Az aláírt nyilatkozatok megőrzéséért az intézményvezető a felelős.

Feladatai:

Élelmezésvezető: az óvodai, iskolai gyermekétkeztetés ellátási díjainak a beszédése, valamint a munkahelyi étkezés ellátásai díjainak a beszédése, elszámolás készítése, a beszédett pénz házipénztárba történő befizetése.

A befizetések beszédésének bizonylatolására készpénzfizetési számlát kell használni.

A készpénzfizetési számlatömböket az intézmény házipénztárát kezelő pénztáros tartja nyilván, a külső pénzbeszedő helyek felelős dolgozónak a készpénzfizetési számlatömböket pénztáros adja át és a betelt tömböket a pénztárosnak kell visszaadni, amelynek őrzéséről a továbbiakban ő gondoskodik.

A pénztáros ellenőrzi, hogy a külső pénzbeszedőhelyek felelős dolgozói a kiadott készpénzfizetési számlával sorszám szerint folyamatosan és teljes körűen elszámoltak-e.

Az elszámolást a szabályzat **1. számú függeléke** szerinti összesítő nyomtatvány alkalmazásával kell elkészíteni.

Az összesítő nyomtatványt 2 példányban kell elkészíteni, melynek egy példánya a készpénzfizetési számlákkal együtt a pénztáros részére került átadásra, egy példánya pedig a kihelyezett pénzbeszedő hely felelős dolgozójánál marad.

A kihelyezett pénzbeszedő helyek felelős dolgozói a beszédett bevételeket a házipénztárba a beszédés napján 14.30 óráig kötelesek befizetni.

**V.
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

A pénzkezelési szabályzat 2019. december 01-én lép hatályba, de rendelkezéseit Ezen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti a korábbi pénzkezelési szabályzatok.

A **4. számú mellékletként** csatolt Megismerési nyilatkozaton az érintett munkatársak aláírásukkal igazolják, hogy olvasták és megértették az előírások tartalmát, egyben tudomásul veszik, hogy az abban foglaltakat a munkavégzés során kötelesek betartani.

Az érintett munkatársak munkaköri leírásában szerepeltetni kell a pénzkezelési szabályzatban nevesített felelősségi, hatás és jogköröket, melyek elkészítéséért az intézmény vezetője a felelős

Mellékletek felsorolása:

- 1. számú melléklet:** Kimutatás a bankszámla felett rendelkezni jogosult személyekről
- 2. számú melléklet:** Kimutatás kihelyezett pénzeszedő helyek felelős dolgozóiról
- 3. számú melléklet:** kihelyezett pénzeszedő hely felelősenek nyilatkozata az anyagi felelősség vállalásáról
- 4. számú melléklet:** Megismerési nyilatkozat
- 1. számú függelék:** Összesítő bizonylat a szám alatti kihelyezett pénzeszedő helyen befizetett bevételekről

Szentpéterszeg, 2019. november 29.


Kólosváriné Pálfi Ildikó
intézményvezető



1. sz. melléklet

Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda
4121 Szentpéterszeg, Kossuth u. 45.

KIMUTATÁS
a bankszámla felett rendelkezni jogosult személyekről



Bankszámla neve: SZENTPÉTERSZEGI MESEVILÁG ÓVODA FIZETÉSI SZÁMLA
Bankszámla száma: 117 38046-158 08 1004
Számlavezető pénzintézet neve: OTP BANK NYRT

Beosztás	Név	Aláírás minta
POLGÁRMESTER	KISS GÁBOR CSABA	
INTÉZMÉNYVEZETŐ	KOLOZSVÁRI NÉPALKATI ILDIKÓ	
PÉNZIGYI ÜGYINTÉZŐ	NAGYVÉNAGY KATALIN	

2. sz. melléklet

Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda
4121 Szentpéterszeg, Kossuth u. 45.

A KIHELYEZETT PÉNZBESZEDŐ HELYEK FELELŐS DOLGOZÓI

Óvoda Főzőkonyha gazdasági iroda Szentpéterszeg, Kossuth u. 45. alatt működő
kihelyezett pénzbeszedő hely felelős dolgozója: élelmezésvezető.

Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda
4121 Szentpéterszeg, Kossuth u. 45.



NYILATKOZAT

Alulírott Harasztosi Józsefné ételmezésvezető, mint a Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda gazdasági iroda, 4121 Szentpéterszeg, Kossuth u. 45. alatt működő kihelyezett pénzbeszedő helyének felelőse tudomásul veszem, hogy a kihelyezett pénzbeszedő helyen kezelt pénzeszközök kezeléséért teljes anyagi felelősség terheli.

Szentpéterszeg, 2019. november 29.

Harasztosi Józsefné

ételmezésvezető

kihelyezett pénzbeszedő hely felelőse

Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda
4121 Szentpéterszeg, Kossuth u. 45

Megismerési nyilatkozat

A pénzkezelési szabályzatban foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

14

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
VOLGASZKINÉ FÁTYI KIKÉ	INTÉZMÉNYVEZETŐ	2019.11.29.	Fátyi Kiké
TÓTHÉ GÁBOR MÁRTA	ÓVODA- PEDAGÓGUS	2019.11.29.	Tóthé Gábor Márta
NAGYKÉ NAGY JUDIT	ÓVODA- PEDAGÓGUS	2019.11.29.	Nagyké Nagy Judit
BALOGH ANIKÓ	ÓVODA- PEDAGÓGUS	2019.11.29.	Balogh Anikó
HARLINGTON FELVÉRT	ELNÖK VEZETŐ	2019.11.29.	Harlinton Felvert
BALAZSI VIKTÓRIA	REKREÁCIÓ V.1	2019.11.29.	Balazsi Viktória
NAGYKÉ NAGY KATALIN	PÉNZTÁROS	2019.11.29.	Nagyké Nagy Katalin
GZYSZ NIKOLETT JÉVA	ÜRSZOLGÁLTATÓ	2020.01.02	Gzysz Nikolett Jéva

a szám alatti kihelyezett pénzbeszedő helyen
befizetett bevételekről

A befizetés jogcíme:

Sorszám	Kiállított számla sorszáma	Vevő neve, címe	Számla kelte	Számla összege
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
Összesen:				

Kelt: Szentpéterszeg, ...év hó nap

.....
átadó, kihelyezett pénzeszedő hely
felelős dolgozója

.....
átvevő, pénztáros

