

Előkészítette: dr. Zelenyánszkiné dr. Püspöki Eszter aljegyző
Döntéshozatal: egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

Elek Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2015. március 21.-ei ülésére

Tárgy: Pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásra kötött megállapodások megkötése

Tisztelt Képviselők-testület!

Az államháztartásról szóló törvény szerint 10. § szerint:

„(4) A költségvetési szerv - a (4a) és (4b) bekezdésben meghatározott kivétellel - **gazdasági szervezettel rendelkezik**. A gazdasági szervezetet a Kormány rendeletében meghatározott képesítéssel rendelkező gazdasági vezető irányítja.

(4a) A **gazdasági szervezet feladatait**, ha a költségvetési szerv éves átlagos statisztikai állományi létszáma a 100 főt nem éri el,

a) az irányító szerv, az államháztartás önkormányzati alrendszerében **az önkormányzati hivatal látja el.**”

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerint:

9. § (1) bekezdés: A gazdasági szervezet

a) a költségvetés tervezéséért, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtásáért, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásáért, és

b) a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetéséért, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért felelős szervezeti egység.

(5) A **gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv (1) bekezdés szerinti feladatait**

a) az **irányító szerv vagy az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv** az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban (a továbbiakban: **munkamegosztási megállapodás**) meghatározott helyen és módon látja el.

(5a) A munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell, hogy az (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. Egy feladatra csak egy költségvetési szerv jelölhető ki. Az irányító szerv az önkormányzati hivatalt külön gazdasági szervezet nélkül is kijelölheti az (1) bekezdésben meghatározott feladatok ellátására. A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá.

Fentiekre való tekintettel elkészültek a munkamegosztási megállapodás-tervezetek az Eleki Közös Önkormányzati Hivatal és a Napköziotthonos Óvoda, a Naplemente Idősek Otthona, valamint a Reibel Mihály Város Művelődési Központ és Könyvtár között, amelyeket kérem, hogy megtárgyalásuk után elfogadni szíveskedjenek.

1. sz. határozati javaslat:

Elek Város Önkormányzata Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az Eleki Közös Önkormányzat Hivatal és a Napköziotthonos Óvoda, a Naplemente Idősek Otthona, valamint a Reibel Mihály Város Művelődési Központ és Könyvtár közötti együttműködési megállapodást az alábbiak szerint:

MUNKAMEGOSZTÁSI MEGÁLLAPODÁS

amely létrejött egyrészről

Eleki Közös Önkormányzati Hivatal (5742 Elek, Gyulai út 2. képviselője: Dr. Kerekes Éva jegyző), **(továbbiakban: Hivatal)**, valamint

Napköziotthonos Óvodák (5742 Elek, Kétegyházi út 20. képviselője: Gál Attiláné mb. intézményvezető) **(továbbiakban: Intézmény)** között, az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ámr.) 9. § (5) bekezdés a) pontja és az (5a) bekezdése alapján az alábbiak szerint:

A megállapodás tárgya

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézmény Ámr. 9. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátásával összefüggő **munkamegosztás és felelősségvállalás rendjének szabályozása.**

A felek megállapodnak abban, hogy megállapodásuk során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, a mindenkori adójogszabályok és Költségvetési törvény, valamint a költségvetési szervek gazdálkodásával összefüggő egyéb jogszabályok szerint járnak el.

Az együttműködés általános szempontjai

- I. Az Intézmény és a pénzügyi-gazdasági feladatai ellátására kijelölt önállóan működő és gazdálkodó Hivatal együttműködésének célja a hatékony, szakszerű és ésszerűen takarékos gazdálkodás feltételeinek megteremtése.
- II. Az együttműködés nem csorbíthatja az Intézménynek a jogkörébe tartozó előirányzatok feletti gazdálkodási, szakmai döntési rendszerét, önálló jogi személyiségét és felelősségét.
- III. A Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, elsősorban pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési jogkörének gyakorlása és a gazdasági folyamatokba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint az önkormányzati belső ellenőrzési feladatok ellátása útján biztosítja az Intézmény szabályszerű, törvényes és ésszerű gazdálkodásának feladatait.
- IV. Az önállóan működő és gazdálkodó Hivatal köteles ellátni mindazokat a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási, az Intézmény működtetésével, a beruházásokkal kapcsolatos feladatokat, amelyek szervezeti és személyi feltételeivel a Intézmény nem rendelkezik.

Az előirányzatok feletti rendelkezési jog

Az Intézmény minden előirányzata felett korlátozás nélkül rendelkezik.

Az intézményi gazdálkodás személyi feltételei

Az Intézmény pénzügyi, gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el. A feladatok ellátása során az intézmény vezetőjével kapcsolatot tart.

Az együttműködés területei

- I. Az éves költségvetés tervezése
- II. Az éves költségvetési előirányzat módosítása
- III. Az előirányzatok felhasználása, nyilvántartása
- IV. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás
- V. A pénzkezelés rendje
- VI. Munkaerő gazdálkodás, nyilvántartás
- VII. A számviteli, könyvvezetési feladatok ellátása
- VIII. Az analitikus nyilvántartási rendszer
- IX. Adatszolgáltatás, információszolgáltatás
- X. A beszámolási kötelezettség teljesítése
- XI. Működtetés, tárgyi eszköz felújítás, beruházás és vagyonkezelés
- XII. Szabályozás, szabályzatkészítés
- XIII. Selejtezés és leltározás
- XIV. Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés
- XV. A pályázatok kezelése és pénzügyi nyilvántartása, elszámolása

I. Az éves költségvetés tervezése

Az Intézmény költségvetésének előkészítését a Hivatal végzi el. A költségvetés elfogadását követően a Hivatal gondoskodik az elemi költségvetés elkészítéséről.

II. Az éves költségvetési előirányzat módosítása

A Hivatal évközben figyelemmel kíséri a tárgyévi költségvetést érintő gazdasági folyamatokat és szükség esetén kezdeményezi az Intézmény vezetőjénél az előirányzat módosítását, átcsoportosítását. A kezdeményezésnek tartalmaznia kell a változtatási igény szakmai és/vagy pénzügyi szempontból történő indokolását. Az Intézményvezető döntése alapján a Hivatal az előirányzat módosítást nyilvántartásba veszi.

III. Az előirányzatok felhasználása, nyilvántartása

Az előirányzat felhasználására a Hivatal belső szabályzataiban foglalt rendelkezéseket kell alkalmazni. A Hivatal a kiemelt előirányzatokról előirányzat nyilvántartást vezet.

IV. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás

A kötelezettségvállalás joga az Intézményvezetőt illeti meg a saját döntése alapján.

Pénzügyi ellenjegyzésre a Hivatal gazdasági vezetője jogosult. A teljesítések igazolására az Intézményvezető jogosult. Az érvényesítési feladatot a Hivatal megfelelő szakképesítéssel rendelkező dolgozója végezheti el.

Az utalványozási jogkört a Polgármester gyakorolja. Az egyéb, itt nem szabályozott kérdésekre a Hivatal belső szabályzatainak előírásai az irányadók.

V. A pénzkezelés rendje

Az Intézmény önálló elkülönített bankszámlával rendelkezik, mely feletti rendelkezési jogosultságra a Hivatal gazdálkodási szabályzatainak az előírásai vonatkoznak. Az Intézménynek pénztára nincs, készpénzes tranzakciót nem bonyolít.

VI. Munkaerő gazdálkodás, nyilvántartás

Az Intézmény megállapodásában és a jelen munkamegosztási megállapodásban foglalt feladatok ellátásának biztosítására létesített foglalkoztatási jogviszonnyal kapcsolatos munkaügyi feladatokat a Hivatal látja el.

VII. A számviteli, könyvvezetési feladatok ellátása

A számviteli (főkönyvi) könyveléssel kapcsolatos feladatokat a Hivatal végzi.

VIII. Az analitikus nyilvántartási rendszer

A számvitel részét képező analitikus nyilvántartási rendszert a Hivatal vezeti.

IX. Adatszolgáltatás, információszolgáltatás

A Intézmény költségvetése, a költségvetés végrehajtása, a zárszámadása során az Államháztartás felé irányuló adatszolgáltatási kötelezettségeket a Hivatal teljesíti. A Hivatal teljesíti továbbá az Intézmény részére az információszolgáltatási feladatokat.

X. A beszámolási kötelezettség teljesítése

A Hivatal a költségvetési év első félévéről június 30-i fordulónappal féléves költségvetési beszámolót, a költségvetési évről december 31-i fordulónappal éves költségvetési beszámolót készít.

Ugyancsak elkészíti az Intézményvezetőnek benyújtandó számszaki részeket indokoló, illetve a pénzügyi teljesítésről szóló tájékoztatót.

XI. Működtetés, tárgyi eszköz felújítás, beruházás és vagyonkezelés

A tárgyi eszközök és készletek főkönyvi nyilvántartását és a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a Hivatal-, a készletek analitikus nyilvántartását az Intézmény vezeti. Ennek során a bevételezések, felhasználások és más csökkenések és növekedések alaphozonylatait kiállítják, és folyamatosan egyeztetnek a főkönyvi könyveléssel. A készletváltozásról az Intézmény kimutatást készít a főkönyvi könyvelés részére. Az ágazati jogszabályoknak megfelelő szakmai nyilvántartás vezetése az Intézmény feladata.

XII. Szabályozás, szabályzatkészítés

A Hivatal a számvitel és egyéb gazdálkodási szabályzatainak hatályát az Intézményre is kiterjeszti.

XIII. Selejtezés és leltározás

A Hivatal vezetőjének iránymutatása alapján az Intézmény elvégzi az év végi leltározást, előkészíti és végrehajtja az esedékes selejtezéseket. Az Intézmény leltárának összesítése és kiértékelése, valamint a selejtezés előírászerű bizonylatolása a Hivatal feladata. A nyilvántartási és selejtezési feladatok előkészítése és végrehajtása az Ügyrend, valamint a leltározási és selejtezési szabályzatai alapján történik.

XIV. Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés

A Hivatal az államháztartás működési rendjére vonatkozó jogszabályok szerint gondoskodik a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés megszervezéséről, működtetéséről. Az ügyintézői munkafolyamatokba épített ellenőrzésekkel kapcsolatos feladatokat az egymást követő munkafolyamatok ellátása (pl. szakmai teljesítésigazolások, és az ezeket követő érvényesítések), illetve a vezetői szintű kötelezettségvállalások, és azok ellenjegyzései, valamint az előzetes vagy utólagos vezetői ellenőrzések keretében kell ellátni a belső

szabályzatokban meghatározottak szerint. A vezetői ellenőrzést szintén a belső szabályzatokban meghatározottak szerint látja el.

XV. A pályázatok kezelése és pénzügyi nyilvántartása, elszámolása

A Hivatal kezeli és nyilvántartja mindazon projekteket, amelyeket az Intézmény működtet, az ezzel kapcsolatos szerződéseket, valamint azok módosításait, és biztosítja a projektekhez kapcsolódó költségek és bevételek főkönyvi nyilvántartását. A Hivatal a projektekkel kapcsolatos feladatok ellátásában folyamatos kapcsolatot tart a projektbonyolítóval, számára minden szükséges információt beszerez és megad.

XVI. Egyéb rendelkezések

A megállapodásban jelzett kérelmek, intézkedések, információk közlése, átadása, továbbítása csak írásos formában történhet.

Ezen megállapodásban nem szabályozott kérdésekben, illetve a megállapodás teljesítése során a Hivatal - számviteli politikájában, - számlarendjében, - pénzkezelési szabályzatában, - leltározási szabályzatában, - selejtezési szabályzatában, belsőellenőrzés szabályaiban, - kiadmányozási és kötelezettségvállalási szabályzatában, - közzétételi és adatvédelmi szabályzatában leírtakat kell alkalmazni.

Az együttműködési megállapodás 2016. évhó.....napján lép hatályba.

Ezt az együttműködési megállapodást Elek Város Önkormányzat Képviselő-testülete a/2016. (.....) számú határozatával jóváhagyta.

Elek, 2016.hó.....nap.

Dr. Kerekes Éva
Jegyző

Gál Attiláné
mb. intézményvezető

MUNKAMEGOSZTÁSI MEGÁLLAPODÁS

amely létrejött egyrészről

Eleki Közös Önkormányzati Hivatal (5742 Elek, Gyulai út 2. képviselője: Dr. Kerekes Éva jegyző), (továbbiakban: **Hivatal**), valamint

Naplemente Idősek Otthona (5742 Elek, Gyulai út 15. képviselője: Pluhár Erzsébet. intézményvezető) (továbbiakban: **Intézmény**) között, az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ámr.) 9. § (5) bekezdés a) pontja és az (5a) bekezdése alapján az alábbiak szerint:

A megállapodás tárgya

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézmény Ámr. 9. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátásával összefüggő **munkamegosztás és felelősségvállalás rendjének szabályozása.**

A felek megállapodnak abban, hogy megállapodásuk során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, a mindenkori adójogszabályok és Költségvetési törvény, valamint a költségvetési szervek gazdálkodásával összefüggő egyéb jogszabályok szerint járnak el.

Az együttműködés általános szempontjai

- I. Az Intézmény és a pénzügyi-gazdasági feladatai ellátására kijelölt önállóan működő és gazdálkodó Hivatal együttműködésének célja a hatékony, szakszerű és ésszerűen takarékos gazdálkodás feltételeinek megteremtése.
- II. Az együttműködés nem csorbíthatja az Intézménynek a jogkörébe tartozó előirányzatok feletti gazdálkodási, szakmai döntési rendszerét, önálló jogi személyiségét és felelősségét.
- III. A Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, elsősorban pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési jogkörének gyakorlása és a gazdasági folyamatokba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint az önkormányzati belső ellenőrzési feladatok ellátása útján biztosítja az Intézmény szabályszerű, törvényes és ésszerű gazdálkodásának feladatait.
- IV. Az önállóan működő és gazdálkodó Hivatal köteles ellátni mindazokat a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási, az Intézmény működtetésével, a beruházásokkal kapcsolatos feladatokat, amelyek szervezeti és személyi feltételeivel a Intézmény nem rendelkezik.

Az előirányzatok feletti rendelkezési jog

Az Intézmény minden előirányzata felett korlátozás nélkül rendelkezik.

Az intézményi gazdálkodás személyi feltételei

Az Intézmény pénzügyi, gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el. A feladatok ellátása során az intézmény vezetőjével kapcsolatot tart.

Az együttműködés területei

- I. Az éves költségvetés tervezése
- II. Az éves költségvetési előirányzat módosítása
- III. Az előirányzatok felhasználása, nyilvántartása
- IV. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás
- V. A pénzkezelés rendje
- VI. Munkaerő gazdálkodás, nyilvántartás
- VII. A számviteli, könyvvezetési feladatok ellátása
- VIII. Az analitikus nyilvántartási rendszer
- IX. Adatszolgáltatás, információszolgáltatás
- X. A beszámolási kötelezettség teljesítése
- XI. Működtetés, tárgyi eszköz felújítás, beruházás és vagyonkezelés
- XII. Szabályozás, szabályzatkészítés
- XIII. Selejtezés és leltározás
- XIV. Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés
- XV. A pályázatok kezelése és pénzügyi nyilvántartása, elszámolása

I. Az éves költségvetés tervezése

Az Intézmény költségvetésének előkészítését a Hivatal végzi el. A költségvetés elfogadását követően a Hivatal gondoskodik az elemi költségvetés elkészítéséről.

II. Az éves költségvetési előirányzat módosítása

A Hivatal évközben figyelemmel kíséri a tárgyévi költségvetést érintő gazdasági folyamatokat és szükség esetén kezdeményezi az Intézmény vezetőjénél az előirányzat módosítását, átcsoportosítását. A kezdeményezésnek tartalmaznia kell a változtatási igény szakmai és/vagy pénzügyi szempontból történő indokolását. Az Intézményvezető döntése alapján a Hivatal az előirányzat módosítást nyilvántartásba veszi.

III. Az előirányzatok felhasználása, nyilvántartása

Az előirányzat felhasználására a Hivatal belső szabályzataiban foglalt rendelkezéseket kell alkalmazni. A Hivatal a kiemelt előirányzatokról előirányzat nyilvántartást vezet.

IV. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás

A kötelezettségvállalás joga az Intézményvezetőt illeti meg a saját döntése alapján.

Pénzügyi ellenjegyzésre a Hivatal gazdasági vezetője jogosult. A teljesítések igazolására az Intézményvezető jogosult. Az érvényesítési feladatot a Hivatal megfelelő szakképesítéssel rendelkező dolgozója végezheti el.

Az utalványozási jogkört a Polgármester gyakorolja. Az egyéb, itt nem szabályozott kérdésekre a Hivatal belső szabályzatainak előírásai az irányadók.

V. A pénzkezelés rendje

A Intézmény önálló elkülönített bankszámlával rendelkezik, mely feletti rendelkezési jogosultságra a Hivatal gazdálkodási szabályzatainak az előírásai vonatkoznak. A Intézménynek pénztára nincs, készpénzes tranzakciót nem bonyolít.

VI. Munkaerő gazdálkodás, nyilvántartás

Az Intézmény megállapodásában és a jelen munkamegosztási megállapodásban foglalt feladatok ellátásának biztosítására létesített foglalkoztatási jogviszonnyal kapcsolatos munkaügyi feladatokat a Hivatal látja el.

VII. A számviteli, könyvvezetési feladatok ellátása

A számviteli (főkönyvi) könyveléssel kapcsolatos feladatokat a Hivatal végzi.

VIII. Az analitikus nyilvántartási rendszer

A számvitel részét képező analitikus nyilvántartási rendszert a Hivatal vezeti.

IX. Adatszolgáltatás, információszolgáltatás

A Intézmény költségvetése, a költségvetés végrehajtása, a zárszámadása során az Államháztartás felé irányuló adatszolgáltatási kötelezettségeket a Hivatal teljesíti. A Hivatal teljesíti továbbá az Intézmény részére az információszolgáltatási feladatokat.

X. A beszámolási kötelezettség teljesítése

A Hivatal a költségvetési év első félévéről június 30-i fordulónappal féléves költségvetési beszámolót, a költségvetési évről december 31-i fordulónappal éves költségvetési beszámolót készít.

Ugyancsak elkészíti az Intézményvezetőnek benyújtandó számszaki részeket indokoló, illetve a pénzügyi teljesítésről szóló tájékoztatót.

XI. Működtetés, tárgyi eszköz felújítás, beruházás és vagyonkezelés

A tárgyi eszközök és készletek főkönyvi nyilvántartását és a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a Hivatal-, a készletek analitikus nyilvántartását az Intézmény vezeti. Ennek során a bevételezések, felhasználások és más csökkenések és növekedések alaphozonylatait kiállítják, és folyamatosan egyeztetnek a főkönyvi könyveléssel. A készletváltozásról az Intézmény kimutatást készít a főkönyvi könyvelés részére. Az ágazati jogszabályoknak megfelelő szakmai nyilvántartás vezetése az Intézmény feladata.

XII. Szabályozás, szabályzatkészítés

A Hivatal a számvitel és egyéb gazdálkodási szabályzatainak hatályát az Intézményre is kiterjeszti.

XIII. Selejtezés és leltározás

A Hivatal vezetőjének iránymutatása alapján az Intézmény elvégzi az év végi leltározást, előkészíti és végrehajtja az esedékes selejtezéseket. Az Intézmény leltárának összesítése és kiértékelése, valamint a selejtezés előírászerű bizonylatolása a Hivatal feladata. A nyilvántartási és selejtezési feladatok előkészítése és végrehajtása az Ügyrend, valamint a leltározási és selejtezési szabályzatai alapján történik.

XIV. Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés

A Hivatal az államháztartás működési rendjére vonatkozó jogszabályok szerint gondoskodik a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés megszervezéséről, működtetéséről. Az ügyintézői munkafolyamatokba épített ellenőrzésekkel kapcsolatos feladatokat az egymást követő munkafolyamatok ellátása (pl. szakmai teljesítésigazolások, és az ezeket követő érvényesítések), illetve a vezetői szintű kötelezettségvállalások, és azok ellenjegyzései, valamint az előzetes vagy utólagos vezetői ellenőrzések keretében kell ellátni a belső

szabályzatokban meghatározottak szerint. A vezetői ellenőrzést szintén a belső szabályzatokban meghatározottak szerint látja el.

XV. A pályázatok kezelése és pénzügyi nyilvántartása, elszámolása

A Hivatal kezeli és nyilvántartja mindazon projekteket, amelyeket az Intézmény működtet, az ezzel kapcsolatos szerződéseket, valamint azok módosításait, és biztosítja a projektekhez kapcsolódó költségek és bevételek főkönyvi nyilvántartását. A Hivatal a projektekkel kapcsolatos feladatok ellátásában folyamatos kapcsolatot tart a projektbonyolítóval, számára minden szükséges információt beszerez és megad.

XVI. Egyéb rendelkezések

A megállapodásban jelzett kérelmek, intézkedések, információk közlése, átadása, továbbítása csak írásos formában történhet.

Ezen megállapodásban nem szabályozott kérdésekben, illetve a megállapodás teljesítése során a Hivatal - számvetési politikájában, - számlarendjében, - pénzkezelési szabályzatában, - leltározási szabályzatában, - selejtezési szabályzatában, belsőellenőrzés szabályaiban, - kiadmányozási és kötelezettségvállalási szabályzatában, - közzétételi és adatvédelmi szabályzatában leírtakat kell alkalmazni.

Az együttműködési megállapodás 2016. évhó.....napján lép hatályba.

Ezt az együttműködési megállapodást Elek Város Önkormányzat Képviselő-testülete a/2016. (.....) számú határozatával jóváhagyta.

Elek, 2016.hó.....nap.

Dr. Kerekes Éva
Jegyző

Pluhár Erzsébet
intézményvezető

MUNKAMEGOSZTÁSI MEGÁLLAPODÁS

amely létrejött egyrészről

Eleki Közös Önkormányzati Hivatal (5742 Elek, Gyulai út 2. képviselője: Dr. Kerekes Éva jegyző), (továbbiakban: **Hivatal**), valamint

Reibel Mihály Városi Művelődési Központ és Könyvtár (5742 Elek, Kossuth u. 13. képviselője: Árgyelánné Tóth Erzsébet. intézményvezető) (továbbiakban: **Intézmény**) között, az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ámr.) 9. § (5) bekezdés a) pontja és az (5a) bekezdése alapján az alábbiak szerint:

A megállapodás tárgya

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézmény Ámr. 9. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátásával összefüggő **munkamegosztás és felelősségvállalás rendjének szabályozása.**

A felek megállapodnak abban, hogy megállapodásuk során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, a mindenkori adójogszabályok és Költségvetési törvény, valamint a költségvetési szervek gazdálkodásával összefüggő egyéb jogszabályok szerint járnak el.

Az együttműködés általános szempontjai

- I. Az Intézmény és a pénzügyi-gazdasági feladatai ellátására kijelölt önállóan működő és gazdálkodó Hivatal együttműködésének célja a hatékony, szakszerű és ésszerűen takarékos gazdálkodás feltételeinek megteremtése.
- II. Az együttműködés nem csorbíthatja az Intézménynek a jogkörébe tartozó előirányzatok feletti gazdálkodási, szakmai döntési rendszerét, önálló jogi személyiségét és felelősségét.
- III. A Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, elsősorban pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési jogkörének gyakorlása és a gazdasági folyamatokba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint az önkormányzati belső ellenőrzési feladatok ellátása útján biztosítja az Intézmény szabályszerű, törvényes és ésszerű gazdálkodásának feladatait.
- IV. Az önállóan működő és gazdálkodó Hivatal köteles ellátni mindazokat a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási, az Intézmény működtetésével, a beruházásokkal kapcsolatos feladatokat, amelyek szervezeti és személyi feltételeivel a Intézmény nem rendelkezik.

Az előirányzatok feletti rendelkezési jog

Az Intézmény minden előirányzata felett korlátozás nélkül rendelkezik.

Az intézményi gazdálkodás személyi feltételei

Az Intézmény pénzügyi, gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el. A feladatok ellátása során az intézmény vezetőjével kapcsolatot tart.

Az együttműködés területei

- I. Az éves költségvetés tervezése
- II. Az éves költségvetési előirányzat módosítása
- III. Az előirányzatok felhasználása, nyilvántartása
- IV. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás
- V. A pénzkezelés rendje
- VI. Munkaerő gazdálkodás, nyilvántartás
- VII. A számviteli, könyvvezetési feladatok ellátása
- VIII. Az analitikus nyilvántartási rendszer
- IX. Adatszolgáltatás, információszolgáltatás
- X. A beszámolási kötelezettség teljesítése
- XI. Működtetés, tárgyi eszköz felújítás, beruházás és vagyonkezelés
- XII. Szabályozás, szabályzatkészítés
- XIII. Selejtezés és leltározás
- XIV. Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés
- XV. A pályázatok kezelése és pénzügyi nyilvántartása, elszámolása

I. Az éves költségvetés tervezése

Az Intézmény költségvetésének előkészítését a Hivatal végzi el. A költségvetés elfogadását követően a Hivatal gondoskodik az elemi költségvetés elkészítéséről.

II. Az éves költségvetési előirányzat módosítása

A Hivatal évközben figyelemmel kíséri a tárgyévi költségvetést érintő gazdasági folyamatokat és szükség esetén kezdeményezi az Intézmény vezetőjénél az előirányzat módosítását, átcsoportosítását. A kezdeményezésnek tartalmaznia kell a változtatási igény szakmai és/vagy pénzügyi szempontból történő indokolását. Az Intézményvezető döntése alapján a Hivatal az előirányzat módosítást nyilvántartásba veszi.

III. Az előirányzatok felhasználása, nyilvántartása

Az előirányzat felhasználására a Hivatal belső szabályzataiban foglalt rendelkezéseket kell alkalmazni. A Hivatal a kiemelt előirányzatokról előirányzat nyilvántartást vezet.

IV. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás

A kötelezettségvállalás joga az Intézményvezetőt illeti meg a saját döntése alapján.

Pénzügyi ellenjegyzésre a Hivatal gazdasági vezetője jogosult. A teljesítések igazolására az Intézményvezető jogosult. Az érvényesítési feladatot a Hivatal megfelelő szakképesítéssel rendelkező dolgozója végezheti el.

Az utalványozási jogkört a Polgármester gyakorolja. Az egyéb, itt nem szabályozott kérdésekre a Hivatal belső szabályzatainak előírásai az irányadók.

V. A pénzkezelés rendje

A Intézmény önálló elkülönített bankszámlával rendelkezik, mely feletti rendelkezési jogosultságra a Hivatal gazdálkodási szabályzatainak az előírásai vonatkoznak. A Intézménynek pénztára nincs, készpénzes tranzakciót nem bonyolít.

VI. Munkaerő gazdálkodás, nyilvántartás

Az Intézmény megállapodásában és a jelen munkamegosztási megállapodásban foglalt feladatok ellátásának biztosítására létesített foglalkoztatási jogviszonnyal kapcsolatos munkaügyi feladatokat a Hivatal látja el.

VII. A számviteli, könyvvezetési feladatok ellátása

A számviteli (főkönyvi) könyveléssel kapcsolatos feladatokat a Hivatal végzi.

VIII. Az analitikus nyilvántartási rendszer

A számvitel részét képező analitikus nyilvántartási rendszert a Hivatal vezeti.

IX. Adatszolgáltatás, információszolgáltatás

A Intézmény költségvetése, a költségvetés végrehajtása, a zárszámadása során az Államháztartás felé irányuló adatszolgáltatási kötelezettségeket a Hivatal teljesíti. A Hivatal teljesíti továbbá az Intézmény részére az információszolgáltatási feladatokat.

X. A beszámolási kötelezettség teljesítése

A Hivatal a költségvetési év első félévéről június 30-i fordulónappal féléves költségvetési beszámolót, a költségvetési évről december 31-i fordulónappal éves költségvetési beszámolót készít.

Ugyancsak elkészíti az Intézményvezetőnek benyújtandó számszaki részeket indokoló, illetve a pénzügyi teljesítésről szóló tájékoztatót.

XI. Működtetés, tárgyi eszköz felújítás, beruházás és vagyonkezelés

A tárgyi eszközök és készletek főkönyvi nyilvántartását és a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a Hivatal-, a készletek analitikus nyilvántartását az Intézmény vezeti. Ennek során a bevételezések, felhasználások és más csökkenések és növekedések alaphozonylatait kiállítják, és folyamatosan egyeztetnek a főkönyvi könyveléssel. A készletváltozásról az Intézmény kimutatást készít a főkönyvi könyvelés részére. Az ágazati jogszabályoknak megfelelő szakmai nyilvántartás vezetése az Intézmény feladata.

XII. Szabályozás, szabályzatkészítés

A Hivatal a számvitel és egyéb gazdálkodási szabályzatainak hatályát az Intézményre is kiterjeszti.

XIII. Selejtezés és leltározás

A Hivatal vezetőjének iránymutatása alapján az Intézmény elvégzi az év végi leltározást, előkészíti és végrehajtja az esedékes selejtezéseket. Az Intézmény leltárának összesítése és kiértékelése, valamint a selejtezés előírászerű bizonylatolása a Hivatal feladata. A nyilvántartási és selejtezési feladatok előkészítése és végrehajtása az Ügyrend, valamint a leltározási és selejtezési szabályzatai alapján történik.

XIV. Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés

A Hivatal az államháztartás működési rendjére vonatkozó jogszabályok szerint gondoskodik a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés megszervezéséről, működtetéséről. Az ügyintézői munkafolyamatokba épített ellenőrzésekkel kapcsolatos feladatokat az egymást követő munkafolyamatok ellátása (pl. szakmai teljesítésigazolások, és az ezeket követő érvényesítések), illetve a vezetői szintű kötelezettségvállalások, és azok ellenjegyzései, valamint az előzetes vagy utólagos vezetői ellenőrzések keretében kell ellátni a belső

szabályzatokban meghatározottak szerint. A vezetői ellenőrzést szintén a belső szabályzatokban meghatározottak szerint látja el.

XV. A pályázatok kezelése és pénzügyi nyilvántartása, elszámolása

A Hivatal kezeli és nyilvántartja mindazon projekteket, amelyeket az Intézmény működtet, az ezzel kapcsolatos szerződéseket, valamint azok módosításait, és biztosítja a projektekhez kapcsolódó költségek és bevételek főkönyvi nyilvántartását. A Hivatal a projektekkel kapcsolatos feladatok ellátásában folyamatos kapcsolatot tart a projektbonyolítóval, számára minden szükséges információt beszerez és megad.

XVI. Egyéb rendelkezések

A megállapodásban jelzett kérelmek, intézkedések, információk közlése, átadása, továbbítása csak írásos formában történhet.

Ezen megállapodásban nem szabályozott kérdésekben, illetve a megállapodás teljesítése során a Hivatal - számvetési politikájában, - számlarendjében, - pénzkezelési szabályzatában, - leltározási szabályzatában, - selejtezési szabályzatában, belsőellenőrzés szabályaiban, - kiadmányozási és kötelezettségvállalási szabályzatában, - közzétételi és adatvédelmi szabályzatában leírtakat kell alkalmazni.

Az együttműködési megállapodás 2016. évhó.....napján lép hatályba.

Ezt az együttműködési megállapodást Elek Város Önkormányzat Képviselő-testülete a/2016. (.....) számú határozatával jóváhagyta.

Elek, 2016.hó.....nap.

Dr. Kerekes Éva
Jegyző

Árgyelánné Tóth Erzsébet
intézményvezető