



ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

AZ ELŐTERJESZTÉS CÍME: Biatorbágy Város Önkormányzata és az önállóan működő intézményei közötti együttműködési megállapodások felülvizsgálatáról

MELLÉKLETEI: Munkamegosztási megállapodás tervezete

A HATÁROZATRÓL ÉRTESÜLNEK: Pénzügyi Osztály, valamennyi önállóan működő intézmény

ELŐTERJESZTŐ: Tarjáni István polgármester

AZ ELŐTERJESZTÉST ÖSSZEÁLLÍTOTTA: Czuczor Orsolya, pénzügyi osztályvezető

AZ ELŐTERJESZTÉST ELLENŐRIZTE: dr. Hajdu Boglárka jegyző

2021. január 25.



BIATORBÁGY

VÁROS POLGÁRMESTERE

2051 Batorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174

Fax: 06 23 310-135 • E-mail: polgarmester@batorbagy.hu • www.batorbagy.hu

ELŐTERJESZTÉS

Batorbágy Város Önkormányzata és az önállóan működő intézményei közötti együttműködési megállapodások felülvizsgálatáról

A 2011. évi CXCV törvény az államháztartásról, valamint az annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján az irányító szerv köteles az irányítása alá tartozó – gazdasági szervezettel nem rendelkező – önállóan működő intézmények gazdasági, gazdálkodási feladatai ellátására gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervet kijelölni.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a kijelölt költségvetési szerv a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét munkamegosztási megállapodásban rögzíti.

Batorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az 58/2012. (03.29.) Öh. számú határozatával jóváhagyta a Képviselő-testület intézményei és a Polgármesteri Hivatal közötti együttműködési megállapodást, mely alapjaiban – az akkori jogszabályi előírások szerint – rögzítette az intézmények és a Polgármesteri Hivatal közötti munkamegosztást valamennyi intézményre egységesen.

Ezen megállapodás alapján került kialakításra és működtetésre az intézményi gazdálkodási feladatellátást biztosító szervezeti és informatikai struktúra, melyet minden év január 31-ig kell felülvizsgálni és a Képviselő-testületnek jóváhagyni.

Az előterjesztés mellékletét képező munkamegosztási megállapodások az intézményekkel egyeztetésre kerül, módosításként a belső ellenőrzés valamint a leltározás munkavégzésének folyamatát valamint felelősségi körét tartalmazza.

Batorbágy, 2021. január 25.

Tarjáni István s.k.
polgármester

Határozati javaslat
Biatorbágy Város Polgármesterének
.../2021. (I....) határozata

Biatorbágy Város Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletre való hivatkozással a képviselő- testület feladat- és hatáskörében eljárva, úgy határoztam, hogy a Biatorbágyi Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat fenntartása alá tartozó, önállóan működő, gazdálkodó szervezettel nem rendelkező intézményei közötti munkamegosztási megállapodást jóváhagyom.

(A munkamegosztási megállapodás a határozat mellékletét képezi.)

Határidő: 2021. január 31.

Felelős: polgármester

Végrehajtásért felelős: Pénzügyi Osztály, intézményvezetők

MUNKAMEGOSZTÁSI MEGÁLLAPODÁS

Amely létrejött egyrészt **Biatorbágyi Polgármesteri Hivatal** (2051 Biatorbágy, Baross Gábor u. 2/a, adószám:.....), valamint az alábbi önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között:

.....,
székhely: 2051 Biatorbágy,
PIR: 834807
adószám:.....

a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) végrehajtására kiadott 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján.

I. AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ÁLTALÁNOS SZEMPONTJAI

1. Az önállóan működő költségvetési szerv jogállásáról a Korm. rendelet II. fejezete rendelkezik.
2. Az együttműködés és munkamegosztás az önállóan működő intézmény jogi személyiségét és jogszabályi keretek közötti szakmai önállóságát nem érinti.
3. A munkamegosztási megállapodás célja, hogy a munkamegosztás és felelősségvállalás szakszerű rendjének szabályozása hatékony, szakszerű és takarékos intézményi gazdálkodás szervezeti feltételeit teremtsen meg.
4. Ezen megállapodás – fentiek értelmében – kizárólag a meghatározott pénzügyi, számviteli, vagyongazdálkodási és műszaki feladatok ellátására vonatkozhat.
5. Az önállóan működő intézmény vezetője az általa ellátott gazdálkodási feladatok végrehajtásáért, az előirányzatok feletti felügyeletért, azok felhasználásáért, valamint valamennyi kötelezettségvállalás elvégzéséért egyszemélyben felel.
6. A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője vagy megbízottja jogosult és köteles a megállapodás alapján az önállóan működő intézmény feladatául megjelölt kérdésekben az érvényes jogszabályi előírások érvényre juttatása érdekében eljárni és a gazdálkodási tevékenységet ellenőrizni.
7. A számviteli adatok rögzítéséért a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya felelős az intézményvezető együttműködése mellett.

8. A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya felelős a munkamegosztásban meghatározott feladatok végrehajtásának megszervezéséért, a jogkörébe tartozó feladatok előírás szerű végrehajtásáért, a mindenkori költségvetési előirányzatok betartásának ellenőrzéséért.

II. ÉVES KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE

1. A ELEMI KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZEÁLLÍTÁSA

A Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő intézmény köteles az intézményt érintő elemi költségvetés tervezetét összeállítani kormányzati funkcióként, valamint a hatályos rendelkezések által előírt kötelező adattartalommal.

A Polgármesteri Hivatal költségvetésének kidolgozásáért a Pénzügyi Osztályvezető, az önállóan működő intézmények esetében pedig az intézményvezető a felelős.

Az önállóan működő intézmények kidolgozott tervezetének összesítését a Pénzügyi Osztály végzi el intézményi egyeztetést követően.

I/ A költségvetés szerkezete és tartalma

I/1. Szöveges indoklás

A szöveges indoklásnak az alábbi tartalommal kell bírnia:

- az intézmény által kezelt működéshez szükséges kormányzati funkciók felsorolása (alapító okiratban felsorolt valamennyi szakfeladat) önként vállalt vagy kötelező feladat megjelöléssel,
- a kormányzati funkciókhoz tartozó igényelt állami normatívák és a hozzá kapcsolódó feladatok,
- tárgyévi új feladatok bemutatása,
- a kormányzati funkciókon belül a bér, járulék és dologi kiadási előirányzatokkal kapcsolatos fontosabb információk, a kiemelt előirányzatok és a hozzá kapcsolódó feladatok felsorolása
- a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott létszámkeret szakfeladatonkénti bontásban (engedélyezett létszám), valamint az egyes álláshelyeken foglalkoztatottak összlétszáma (munkajogi létszám) teljes munkaidős és részmunkaidős állás megbontásban,
- előző évi kötelezettségvállalás áthúzódó része,
- érvényben lévő szerződések tervezett költségvetési évre vonatkozó hatásai
- naturális mutatószámok megjelenítése,
- szerkezeti változásként be kell mutatni a tervét megelőző évben tartós jelleggel átcsoportosított előirányzatokat és ahhoz kapcsolódó feladatokat,

- a közfeladatok megszűnéséből, intézmény átszervezésből, belső szerkezeti korszerűsítésből, vagy más hasonló okokból adódó módosításokat,
- a bevételi előirányzatok tartós változásait,
- szintrehozásként kell számításba venni és bemutatni a költségvetési évet megelőző évben nem teljes éven át ellátott, szerkezeti változásként beépült közfeladatok egész évi bevételi és kiadási előirányzatának megfelelő összegű kiegészítését,
- felhalmozási kiadások indoklását.

I/2. Az önállóan működő intézmények költségvetéssel összefüggő kérelmei

Az önállóan működő intézmény vezetőjének a költségvetési terv leadásával egyidejűleg lehetősége van a feladatellátáshoz szükséges, nem kötelező jogszabályi előírásokon alapuló külön igényeit írásban jelezni a Képviselő-testület felé.

Az épület felújításával kapcsolatos intézményi kéréseket a Polgármesteri Hivatal Műszaki Osztályára kell benyújtani.

I/3. Határidők

A Pénzügyi Osztály írásban tájékoztatja az intézményt a költségvetési munkálatok megkezdéséről, ezzel egyidejűleg az elemi költségvetés tartalmáról, valamint a hatályos jogszabályváltozásokról.

A tájékoztatást követő 10 munkanapon belül, de legkésőbb tárgyév január 31-ig az önállóan működő intézmény elkészíti a költségvetési javaslatát.

A Bizottsági tárgyalást megelőző csütörtökön a Polgármesteri Hivatal megküldi a költségvetési tervezetet a Bizottság tagjai részére.

I/4. A költségvetési előirányzatok véglegesítése

A Képviselő-testület a Polgármester előterjesztését követően megalkotja költségvetési rendeletét a Bizottságok álláspontjainak figyelembevételével.

Az önállóan működő intézmény a költségvetési rendeletnek megfelelően - öt munkanapon belül véglegesíti költségvetési előirányzatait, majd azt továbbítja a Pénzügyi Osztály részére.

I/5. Költségvetéssel kapcsolatos kötelező adatszolgáltatás

Az intézményi elemi költségvetéshez kapcsolódó Magyar Államkincstár felé teljesítendő kötelező adatszolgáltatást a mindenkori hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően és határidőben a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya végzi el.

III. ELŐIRÁNYZATOK KEZELÉSE

1. ELŐIRÁNYZATOK FELETTI RENDELKEZÉSI JOGOSULTSÁG

1/a.

Az önállóan működő intézmény vezetője a működést, valamint a szakmai munkát biztosító intézményi elemi költségvetés – tartalék előirányzatai kivételével - előirányzat felhasználási jogosultsággal rendelkezik.

Az intézményvezetőt az előirányzatok felhasználását illetően teljeskörű felelősség terheli.

Az önállóan működő intézmény a költségvetésben a számukra meghatározott előirányzatokon kívül is felelős az elemi (eredeti) költségvetésben részükre rendelkezésre bocsátott bér, járulék, működési, felhalmozási célú előirányzatok felhasználásának szükségességéért, az igénybe vett szolgáltatás mennyiségéért, mértékéért az elvárható takarékoság betartása mellett.

1/b.

A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya integrált pénzügyi rendszerben vezeti nyilvántartását az intézményi előirányzatok, illetve azok felhasználásának alakulásáról. A rendszer kötelezettségvállalás moduljához az intézmények erre felhatalmazott dolgozói részére a Pénzügyi Osztály hozzáférési jogosultságot biztosít.

A modulban mind az aktuális előirányzat, mind pedig a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályára eljuttatott, felrögzített megrendelések, szerződések, illetve számlák láthatóak.

A kötelezettségvállalás modulba felrögzített adatokat az intézmény havonta összeveti saját nyilvántartásával.

Az intézményvezető által jelzett eltérésekről a Pénzügyi Osztály öt munkanapon belül egyeztetést folytat. Az egyeztetést követő munkanapon az egyeztetésnek megfelelően a nyilvántartásokat korrigálni kell.

2. KÖLTSÉGVETÉS MÓDOSÍTÁSA

Biatorbágy Város Képviselő-testülete az intézményekhez kapcsolódó egyes szakfeladatok kiadási számait a költségvetési rendeletben határozza meg.

Az intézmény elemi költségvetését a pénzügyi osztály a számviteli nyilvántartó programjában rögzíti.

Az előirányzat módosítása, átcsoportosítása csak az adott költségvetési évben érvényesülhet.

A költségvetési bevételek a bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

A. Előirányzat módosítás

A Képviselő-testület által megalkotott költségvetési rendelet módosítására az alábbi formákban kerülhet sor:

Testületi hatáskör:

Ávr. 35§ alapján:

a költségvetési szerv:

- közhatalmi bevételek,
- működési bevételek,
- felhalmozási bevételek

eredeti/módosított előirányzatán felül teljesített bevételét az irányító szerv előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű előirányzat-módosítása után használhatja fel.

Költségvetési főösszeget a - fenti jogcímek túlteljesítése miatt - emelni csak Testületi engedéllyel lehet.

Intézményi hatáskör:

(Ávr. 34/B§)

Intézményi saját hatáskörben módosítható:

Az egységes rovatrend

B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről

B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

B6 Működési célú átvett pénzeszközök és

B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

jogcímeiken jelentkező, előzetesen nem tervezett bevételekkel.

Személyi juttatások előirányzat módosítása:

- a Testület által jóváhagyott többletbevétel , illetve

Saját hatáskörben:

- 34/B szerinti bevételi előirányzatokkal fedezett módon, valamint

- az egységes rovatrend K33 Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzatai terhére, ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatok az állományba tartozó személyekkel lássa el,
- bármely rovat terhére, ha a tervezéskor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges.
- ha eredeti bevételi előirányzatként nem tervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználás célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó forrásból növelhető.

B. Előirányzat-átcsoportosítás

Definíciója: Az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének kiadási előirányzati főösszegének változatlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás

- A helyi önkormányzat kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a képviselő-testület jogosult.
- A helyi önkormányzat költségvetési kiadási kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra az elemi költségvetés jóváhagyására jogosult személy jogosult.

Az előirányzat módosításról, átcsoportosításról szóló kérelmet illetve a saját hatáskörben történt módosításról a tájékoztatót az intézmény vezetője a Pénzügyi Osztályra megküldi, ahol a testületi előterjesztést elkészítik és gondoskodnak a költségvetési rendelet módosításáról.

IV. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS RENDJE

1. INTÉZMÉNYI KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

Alapvető rendező elv az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011.(XII.31.) Korm.rendeletben (Ávr.) rögzített szabályozás, valamint Biatorbágy Város Önkormányzata a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolásának rendjéről szóló gazdálkodási szabályzata.

Gazdálkodásért való felelősség:

A kötelezettségvállalás a költségvetés végrehajtására tett intézkedés, melynek során az erre jogosult személy intézkedést tesz a munkavégzés, a szolgáltatás, az áruszállítás megrendelésére. Egyben kötelezettséget vállal arra, hogy az elvégzett munka, a teljesített szolgáltatás átvétele után az ellenértéket kiegyenlíti.

Kötelezettségvállalás alatt érteni kell továbbá a tárgyévi, illetőleg következő évi költségvetési fejlesztési támogatás terhére fizetési - vagy más teljesítési - kötelezettséggel járó intézkedést is.

A Képviselő-testület által jóváhagyott éves költségvetés végrehajtása, az egyes kiadásnem tervszerű felhasználása a gazdálkodásra kijelölt felelősök (intézményvezető) munkáján keresztül realizálódik. Az intézményvezető évente - a költségvetés jóváhagyását követő 15 napon belül - a pénzügyi osztályvezető útján írásbeli értesítést kap a Képviselő-testület által jóváhagyott költségvetési rendeletben meghatározott kiadási főelőirányzatokról kormányzati funkciók szerinti bontásban.

A pénzügyi osztály vezetője köteles gondoskodni arról, hogy a jogkör gyakorlói a részükre megállapított keretekről, illetve azok változásairól a legrövidebb időn belül írásban értesítést kapjanak.

A kiadások teljesítésének jogosságát a felelőssége alá tartozó kormányzati funkció tekintetében az intézményvezető igazolja. Az intézményvezető feladata és kötelessége a szakmai tevékenységhez, illetve az azt kiszolgáló tevékenységhez szükséges tárgyi feltételrendszer biztosítása.

Az intézményvezető kötelezettségvállalási jogkört gyakorol, amelybe érteni kell a megrendelés kibocsátásának jogát is.

Az intézményvezető

- munkáját úgy köteles megszervezni, hogy a szakmai tevékenység és a pénzügyi keret összhangja időben egybeessen. A keretekkel való gazdálkodás a szigorú takarékoság elveinek megfelelően történhet;
- a hatáskörébe utalt keretek betartásáért beszámolási kötelezettséggel tartozik. A kiadott kereten felül kötelezettségvállalást nem javasolhat;
- kötelezettségvállalását bruttó 100.000 Ft felett írásban köteles megtenni – a jogszabályban felsorolt esteket kivéve;
- fegyelmi felelősséggel tartozik a rendelkezésére bocsátott keret felhasználásáért;
- köteles időben jelezni a finanszírozási problémákat;
- jogköre át nem ruházható;
- távolléte esetén az általa írásban kijelölt személy jogosult a gazdálkodási felelős hatáskörében eljárni;
- felelős az általa kijelölt személy munkavégzéséért.

Az önkormányzati intézmények és kapcsolódó kormányzati funkciók tekintetében az éves költségvetésben tervezett kiadások teljesítésére az intézményvezetők vállalhatnak kötelezettséget. Több évre kiható kiadások teljesítésére egyrészt az intézményvezető a polgármester írásbeli jóváhagyásával, másrészt a polgármester az intézményvezető írásbeli tájékoztatása mellett vállalhat kötelezettséget.

Bér és személyi kiadások vonatkozásában a kötelezettségvállalási hatáskör a munkáltatói jogokat gyakorló személyt illeti meg.

A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére történő kötelezettségvállalás esetén a pénzügyi teljesítésnek legkésőbb a költségvetési év december 31-ig meg kell történnie.

A bevételek előírása az önkormányzat saját bevételeinek beszedésére tett intézkedés. A bevételek előírására ugyanazon személy(ek) jogosult(ak), mint a kötelezettségvállalások teljesítésére.

Az önkormányzati intézmény tekintetében a kötelezettségvállalás, illetőleg a követelés előírása az alább felsorolt kivételektől eltekintve csak írásban történhet az intézmény vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott személy aláírásával. A felhatalmazásról, illetve annak megváltozásáról az intézményvezető 2 munkanapon belül köteles írásban tájékoztatni a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályát.

Nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely

- értéke gazdasági eseményenként a 100 ezer forintot nem éri el – a személyi jellegű kiadások és a szolgáltatások kivételével,
- a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyekben vállalt kötelezettség árfolyamvesztesége,
- saját számlák közötti átvezetés, összeghatártól függetlenül,
- az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti egyéb fizetési kötelezettségnek minősül.

Személyi jellegű kiadások esetében (beleértve a túlóra, belföldi kiküldetés költségeit, a tanfolyamok, továbbképzések díját) **összeghatártól függetlenül** minden esetben írásbeli kötelezettségvállalás szükséges.

Megrendelések kibocsátása, ellenjegyzés

Az intézményvezető a megrendelést elkészíti és kötelezettségvállalóként aláírja.

Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet.

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 ellenjegyzési jogkör gyakorlója a Polgármesteri Hivatal gazdasági vezetője, illetve az általa írásban kijelölt munkatársa.

Az ellenjegyzésre jogosultnak az ellenjegyzést megelőzően meg kell győződnie arról, hogy

- a) a jóváhagyott költségvetés fel nem használt, illetve le nem kötött, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzat rendelkezésre áll-e, illetve a befolyt vagy várhatóan befolyó bevétel biztosítja-e a fedezetet,
- b) előirányzat-felhasználási terv szerint a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll-e,
- c) a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Amennyiben a kötelezettségvállalás nem felel meg a jogszabályban előírtaknak, az ellenjegyzésre jogosultnak erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót, illetve a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjét. Ha a kötelezettséget vállaló szerv vezetője a tájékoztatás ellenére írásban ellenjegyzésre utasítja az ellenjegyzőt, az köteles az utasításnak eleget tenni. E tényről önállóan működő költségvetési szerv esetén a polgármestert haladéktalanul írásban kell értesíteni.

A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalónak kell kérnie. Az ellenjegyző a meghatározott feltételek teljesülése esetén azt a dokumentumokon aláírásával 3 munkanapon belül igazolja. Csak szabad (fel nem használt és még le nem kötött) keret terhére vállalt kötelezettség ellenjegyezhető.

Mások rendelkezése alatt álló keretet is érintő megrendelés esetén a keret gazdálkodási felelősét a megrendelésbe be kell vonni, akinek írásban kell nyilatkoznia a hozzájárulásáról.

A megrendelésen fel kell tüntetni a kalkulált összeget, valamint a megrendelő és pénzügyi ellenjegyző aláírását, majd azt a lekötött, illetve a szabad keret folyamatos, naprakész ismerete érdekében a megfelelő (az úgynevezett kötelezettségvállalási) analitikus nyilvántartásba fel kell vezetni. Az intézményvezető távolléte esetén az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy jogosult a megrendelés aláírására. Az intézményvezető a felhatalmazást – a vonatkozó időszak megjelölésével - haladéktalanul köteles továbbítani a pénzügyi osztály részére.

Az intézményvezető gondoskodik az aláírt megrendelések, szerződések, megállapodások kötelezettségvállalási nyilvántartási programba való rögzítéséről, illetve azok egy eredeti példányát haladéktalanul köteles

megküldeni a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályára, ahol megtörténik azok keretre osztása.

A keretek nyilvántartása

A költségvetési gazdálkodói kereteket, illetve azok terhére történő megrendeléseket és kötelezettségvállalásokat az önállóan működő intézmény esetében a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya kiadásnem mélységben az ellátandó kormányzati funkciók tekintetében napra készen köteles nyilvántartani az intézményvezető által szolgáltatott adatokból.

A nyilvántartásnak tartalmaznia kell legalább:

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

A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget, még abban az esetben is, ha valamely fizetési kötelezettség bekövetkezése bizonytalan vagy külön jövőbeli nyilatkozattól függ.

Ha a fizetési kötelezettség jövőbeni mértéke nem határozható meg pontosan, a körülmények és az előző évek tapasztalatainak gondos mérlegelése alapján az adott piaci, gazdasági, társadalmi, körülmények között – ésszerű gazdálkodás mellett – reális legmagasabb összegű kötelezettséget kell feltételezni.

A kötelezettségvállalás módosulása, meghiúsulása, megszűnése esetén az intézményvezetőnek a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályát haladéktalanul értesíteni kell, s a Pénzügyi Osztály kijelölt munkavállalójának a nyilvántartásban szereplő adatok módosításáról, törléséről gondoskodnia kell.

A több évre kihatással járó kötelezettségvállalásról évenként kell nyilvántartást vezetni:

- a tárgyévben a hatáskörükbe utalt költségvetési előirányzat ismeretében annak felhasználására vonatkozóan

- a következő évre pedig a következő évi költségvetés jóváhagyásáig - fedezet, illetve keret nélkül - a következő évekre megnyitott könyvekben kötelesek napra készen vezetni. A megrendelés következő évre történő átütemezését visszaigazolás alapján kell a következő év terhére elővezetni.

Az új nyilvántartásba át kell vezetni az addigi nyilvántartás göngyöltett adatait nyitó tételként.

Az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumai:

- kinevezési okirat,
- szerződés,
- megállapodás,
- megrendelés,
- a pályázati úton odaítélt támogatásról szóló döntés aláírt dokumentuma,
- saját készítésű kötelezettségvállalási bizonylat (előleg igénylőlap).

Nem írásban vállalt kötelezettségvállalások dokumentumai:

- számla,
- számlával egy tekintet alá eső okirat.

V. KÖTELEZETTSÉGEK KIFIZETÉSÉNEK RENDJE

Az intézményhez beérkezett számlákat, illetve egyszerűsített készpénzfizetési számlákat első lépésben ellenőrzik, hogy a számla a jogszabályban előírt alaki és tartami követelményeknek megfelel-e, azt követően sor kerül az utalványrendelet kitöltésére/létrehozására, egyúttal nyilvántartásba vételére. Az intézmények a számlákat a beérkezés napján kötelesek nyilvántartásba venni (iktatni).

A számla adatainak a pénzügyi-számviteli rendszerbe való rögzítésével és az utalványrendelet generálásával egyidejűleg megtörténik a kötelezettségvállalás igazolása, majd a pénzügyi ellenjegyzés és a szakmai teljesítésigazolás. A továbbiakban a bizonylat érvényességének igazolása és kontírozása, majd az utalványozás következik. A teljeségi igazolást követően kerülhet sor a pénzügyi teljesítésre.

Mind a pénzügyi teljesítés, mind a könyvelés megtörténtét az utalványrendeleten rögzíteni kell. Végül pedig az alapbizonylat a csatolt mellékletekkel könyvelési bizonylatként lefűzésre kerül.

1. Intézményi ellenőrzés

A kiadás teljesítésének és a bevétel beszédésének elrendelése előtt az okmányok alapján ellenőrizni kell azok jogosultságát,összszerszerúségét, a fedezet meglétét, valamint azt, hogy az előirt alaki és tartalmi követelményeket betartották-e.

Az ellenőrzési feladattal megbízott személy e feladat keretében köteles meggyőződni arról, hogy

- a teljesítés kötelezettségvállalás alapján és annak megfelelően történt-e,
- jogszabály szerint jogos-e a követelés,
- a számla megfelel-e az alaki és tartalmi követelményeknek,
- a számla számszakilag helyes-e,
- a befektetett eszközök, készletek bevételezése megtörtént-e,
- az elvégzett munka, a szolgáltatás, a megrendelő, illetve műszaki ellenőr által történő átvétele megtörtént-e.

Az ellenőrzés megtörténtét az utalványrendeleten kell rögzíteni.

Az ellenőrzési feladatok elvégzésére kizárólag megfelelő szakmai végzettséggel rendelkező pénzügyi ügyintéző jelölhető ki.

2. Szakmai teljesítésigazolás

A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerúségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.

A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni az utalványrendeleten, emellett a számlán vagy külön teljesítést igazoló nyilatkozaton.

A teljesítés igazolására a **kötelezettségvállaló vagy az általa írásban kijelölt személy** jogosult.

3. Érvényesítés

A szakmai teljesítésigazolás alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerúséget, a fedezet meglétét és azt, hogy az előírt követelményeket betartották-e. Az érvényesítésnek az utalványrendeleten - az „érvényesített” megjelölésen kívül - tartalmaznia kell a megállapított összeget és a könyvviteli elszámolásra utaló főkönyvi számlaszámot, valamint az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.

Az érvényesítő felelős az érvényesítés jogszabályban előírt feltételeinek biztosításáért. Az érvényesítésnek időben meg kell előznie az utalványozást.

Az érvényesítési feladatok elvégzésére kizárólag megfelelő szakmai végzettséggel (legalább középfokú iskolai végzettségű és emellett pénzügyi-számviteli képesítés) rendelkező pénzügyi ügyintéző jelölhető ki.

Ha az érvényesítő jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja.

Erről az érvényesítő köteles haladéktalanul értesíteni az irányító szerv vezetőjét. A vezető a tájékoztatás kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül köteles megvizsgálni a bejelentést és kezdeményezni az esetleges felelősségre vonást.

A számlák érvényesítését a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya köteles elvégezni.

4. Utalványozás

A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – az Ávr. rendelkezéseiben meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

Utalványozni külön írásbeli rendelkezéssel (utalványrendelet) lehet.

Az utalványrendeleten fel kell tüntetni:

- az „Utalványrendelet” szót,
- az önkormányzat, intézmény nevét és a költségvetési évet,
- a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,
- a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,

- a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát és megnevezését, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát és megnevezését,
- a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- a szakmai teljesítés igazolását,
- az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést,
- az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását és
- a teljességi igazolást.

Utalványozásra az önállóan működő költségvetési szerv esetében egyrészt **a költségvetési szerv vezetője** vagy az általa írásban felhatalmazott, az intézmény alkalmazásában álló személy, másrészt a polgármester – az intézményvezető írásbeli tájékoztatása mellett – jogosult.

Nem kell utalványozni:

- a termék értékesítéséből, szolgáltatás nyújtásából – számla, egyszerűsített számla, számlát helyettesítő okirat, készpénzátutalás alapján
- befolyó, valamint a közigazgatási hatósági határozaton alapuló bevétel beszedését,
- a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos kiadásokat,
- az egységes rovatrend B813. Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését,
- fedezetkezelői számláról történő kifizetéseket.

Az önállóan működő költségvetési szervek vezetői esetében a személyi- és bérjellegű kifizetéseknél a kötelezettségvállalói és utalványozói hatáskör a polgármestert, mint munkáltatói jogokat gyakorló személyt illeti meg.

A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésére, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a Biatorbágy Város Önkormányzata gazdálkodási szabályzatában foglaltak alapján nyilvántartást vezet.

Összeférhetetlenségi szabályok

A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet.

Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a szakmai teljesítést igazoló személlyel.

Kötelezettségvállalási, érvényesítési, utalványozási, pénzügyi ellenjegyzési és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét közeli hozzátartozója (Ptk. 685. §-ának b.) pontja) vagy maga javára látná el.

6. A pénzügyi kiegyenlítés rendje

A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályára az intézmény által megküldött, aláírt és az integrált pénzügyi rendszerben rögzített megrendeléseket, szerződéseket, megállapodásokat (kötelezettségvállalásokat) a kijelölt munkatárs keretre osztja a rendelkezésre álló szabad keretek terhére.

Az intézmény a beérkezett számlákat rögzíti és utalványrendelettel látja el. Amennyiben a számla megrendelésen, szerződésen, illetve megállapodáson alapult, úgy a kötelezettségvállalás igazolását az intézmény végzi a kötelezettségvállalási nyilvántartási szám feltüntetésével.

Az utalványrendelet adatainak hiánytalan kitöltését, valamint a megfelelő aláírásokkal való ellátását követően haladéktalanul továbbítja a Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztálya részére.

A számlák átadása minden esetben átadófüzettel történik, melyben tételesen feltüntetésre kerülnek a számla azonosító adatai, valamint az átadás-átvétel időpontja.

A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat 2 munkanapon belül köteles elvégezni. Az utalványozót (intézményvezetőt) a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya az érvényesítést követően tájékoztatja a feladat elvégzéséről, aki az utalványozást ezek után elvégezheti. Amennyiben a Pénzügyi Osztály 2 munkanapon belül az érvényesítést nem végzi el, erről az intézmény vezetője írásban haladéktalanul tájékoztatja a Polgármestert.

Az intézmény rendelkezik házipénztárral.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 85.§-a alapján a kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor.

Készpénzfizetési számlák kifizetése az intézményi házipénztárban történik a Pénzkezelési szabályzat szerint. Intézményi kifizetéseket a Polgármesteri Hivatal nem eszközöl.

A költségvetési szerv a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít.

A jóváhagyott intézményi likviditási terv alapján az intézmény havi intézményfinanszírozásban részesül dologi és felhalmozási kiadásaik, valamint az intézményi bankszámláról kiegyenlített nettó személyi juttatások vonatkozásában, mely fedezetet nyújt a költségvetésben tervezett feladatok végrehajtására. Az intézményfinanszírozás megállapításakor az intézményi működési bevételek beszámításra kerülnek. Ezen intézményfinanszírozásból kell az intézményi likviditást (készpénzes és átutalások kifizetések) biztosítani.

Az intézményvezető kérheti vásárlási előleg felvételét a beszerzési és reprezentációs célokra. A vásárlási előleg az intézmény házipénztárából vehető fel, előzetes írásbeli igénylés alapján. A felvett vásárlási előleggel az intézménynek a felvételt követő ötödik munkanap utáni első pénztári napon el kell számolnia.

Valamennyi intézmény vezetője havonta egyszer 100 ezer forint összegű ún. intézményvezetői keretet igényelhet az intézmény házipénztárából a napi hibaelhárítási feladatok megoldása és a váratlan meghibásodások kiküszöbölése céljából. A pénzösszeg biztonságos tárolásáért és rendeltetésszerű felhasználásáért, valamint az elszámolásért az intézményvezető egyszemélyben felel. Az intézményvezető a keretet minden hónap első munkanapján veheti fel és azzal az adott hónap utolsó munkanapján el kell számolnia.

7. Bevételek kezelésének rendje

1., Rendezvényekhez kapcsolódó bevételek

A rendezvényekhez szükséges jegyeket az intézmény rendeli meg illetve nyomtatja, kezeli és tartja nyilván. A nyilvántartás szabályszerű vezetéséért az intézmény vezetője felel.

A belépőjegyeknek szigorú sorszámozással kell rendelkeznie. Az intézmény vezetője kijelöli a rendezvényen a jegyárusítással foglalkozó és jegybevételért felelős személyt. A megbízott a rendezvényt követő pénztári napon a jegyek helyben maradó példányával és a jegybevétellel elszámol. Az elszámoláshoz csatolni kell az intézményvezető által kiadott utasítást, mely tartalmazza a kiadott jegyek kezdő és végsorszámát.

Amennyiben a belépőjegyekre vonatkozóan az intézmény a szigorú sorszámozás előírásait nem tudja maradéktalanul betartani, úgy a belépőjegyek érvényességét az ellenérték pénztárba történő bevételezés bizonylatával (pénztárgép nyugta) együtt kell meghatározni.

1. Terembérlet

Az intézmény a megkötött szerződés alapján folyamatosan számláz a bérbevevő felé, s a számla eredeti példányát postázza az érintett részére, másodpéldányát – a befizetés módjának megfelelően – eljuttatja vagy a házipénztári-, vagy pedig a bankanyag mellé.

A befizetésekről a bérlőnként nyilvántartást vezet. A Polgármesteri Hivatal a befizetéseket a kiállított számlákhoz kapcsolja, a hátralékokat kigyűjti, a fizetési felszólításokat megírja.

A befizetéseket az intézmény pénzügy moduljában folyamatosan figyelemmel tudja kíséni.

2. Egyéb bevételi források

Az intézmény az egyéb bevételei beszédéséhez a házipénztárba történő egyidejű bevételezéssel együtt bevételi pénztárbizonylatot állít ki.

Az intézményi pénzforgalmi számlára érkező egyéb bevételekhez kapcsolódó számvetési bizonylatokat – azok intézményhez történő beérkezését követő 3 munkanapon belül – a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályára kell eljuttatni.

3. Kapcsolattartás

A bizonylatok átadása-átvétele a Polgármesteri Hivatal erre a célra kijelölt helyiségeiben történik.

A kapcsolattartó feladata az átadott/átvett bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése.

A kapcsolattartó személyét az intézményvezető jelöli ki, melyről haladéktalanul írásban tájékoztatja a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályát. A tájékoztatónak tartalmaznia kell a kapcsolattartó jogkörét és aláírását.

Az intézmény kapcsolattartóit a 2. sz. Függelék tartalmazza.

VI. SZÁMVITELI FELADATOK ELLÁTÁSA

A számviteli törvényben rögzített szabályok szerinti könyvvezetés a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának feladata. A könyvvezetés a vonatkozó jogszabályban meghatározott könyvvitel rendszerben történik a Számviteli Politika rendelkezései alapján.

A Polgármesteri Hivatal mind a saját, mind az önállóan gazdálkodó intézmény eredeti előirányzatának nyilvántartását, azok módosításait és felhasználását oly módon köteles vezetni, hogy bármikor megállapítható legyen az intézményi gazdálkodás helyzete.

Minden gazdasági eseményről, mely az intézmény eszközeinek, illetve forrásainak állományát megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani.

A számviteli nyilvántartásba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

A könyvviteli bizonylatokat a Számviteli törvényben meghatározott módon és időpontig a Polgármesteri Hivatal irattárban őrzi.

1. Eszközök beszerzése, nyilvántartása

Nagyértékű tárgyi eszközök esetében a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya állítja ki a leltári kartont, valamint megadja a leltári számot. A nagyértékű tárgyi eszközökről a nyilvántartást a Polgármesteri Hivatal vezeti.

A kisértékű tárgyi eszközök bevételezését, nyilvántartását az intézmény látja el, s ezt a nyilvántartást másolatban, a fordulónapra vonatkozó kiértékelt leltárral egyidőben a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályára eljuttatja.

2.

2. Analitikus nyilvántartások vezetése

Az önállóan működő intézmények feladatkörébe tartozó analitikus nyilvántartások:

- Felvett vásárlási előlegek nyilvántartásának vezetése
- Szerződések, megállapodások, megrendelések nyilvántartásának vezetése
- A munkahelyi vendéglátást és gyermekétkeztetést igénybe vevőkről nyilvántartás vezetése,
- Tárgyi eszközök nyilvántartása: kisértékűek körében mennyiségben.
- Személyi használatra kiadott eszközök nyilvántartásának vezetése
- Munkaügyi, személyügyi és bérnyilvántartások vezetése
- A központi költségvetés normatív kötött támogatásainak nyilvántartása.
- Elszámolás köteles pályázatok nyilvántartása

3. Adózás

Az önállóan működő költségvetési szerv önálló adóalanyként saját adószámmal rendelkezik. A Polgármesteri Hivatal az önállóan működő költségvetési szerv részére a havi, negyedéves és éves bevallásokat elkészíti és továbbítja a NAV felé. A bevallások készítéséhez az intézménynek a Polgármesteri Hivatal részére adatszolgáltatási kötelezettsége van.

VII. BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉSSEL KAPCSOLATOS FELADATOK

A beszámoló-készítéssel kapcsolatos feladatokat a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Szervezetének Ügyrendje részletesen tartalmazza.

Az intézményi elemi beszámolót a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya készíti el és juttatja el – a vonatkozó jogszabályokban meghatározott módon – a Magyar Államkincstár részére.

A beszámoló elkészítéséhez oly leltárt kell összeállítani, amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben.

Az intézmény vezetője köteles a leltározás előkészítésének és bonyolításának szabályszerű elvégzéséhez a feltételeket biztosítani.

A könyvviteli mérleg alátámasztását szolgáló leltározás (mennyiségben vagy egyeztetéssel), illetve a leltárfelvétel elvégzése az önállóan működő költségvetési szerv feladata, melyhez a leltárfelvételi íveket, egyéb szükséges dokumentumokat a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya bocsátja rendelkezésre.

Az analitikus nyilvántartások szerinti tárgyi eszközök és készletek leltárfelelőse az intézményvezető, aki anyagi felelősséggel tartozik azok fellelhetősége, megóvása érdekében.

A leltárfelvétel pontos időpontját, felelőseit és helyszíneit a leltározási ütemterv/utasítás tartalmazza.

A selejtezési feladatokon belül a selejtezési javaslatok összeállítása, valamint a selejtezési jegyzőkönyv elkészítése az önállóan működő költségvetési szerv feladata, melyhez a szükséges dokumentumokat a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya bocsátja rendelkezésre. A selejtezéssel kapcsolatos egyéb feladatok elvégzése a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya feladata.

Az intézmények havi adatszolgáltatási kötelezettsége

Az önállóan működő intézmény a Pénzügyi Osztály részére köteles havonta írásbeli tájékoztatást küldeni, illetve a szükséges egyeztetéseket megtenni az alábbiakról:

- az illetményelőleg mértékéről
- a tárgyi eszközök állományváltozásának egyeztetése a Polgármesteri Hivatal analitikus nyilvántartásával

VIII. MUNKAÜGYI NYILVÁNTARTÁSOK VEZETÉSE

Valamennyi kinevezést, átsorolást, besorolást, számfejtést – az intézményvezetőkkel kapcsolatos munkaügyi feladatokon kívül – az önállóan működő intézmény bonyolítja.

Az intézményi nem rendszeres kifizetések, úgymint:

- munkabajárás,
 - belföldi kiküldetés,
 - jutalom,
 - jubileumi jutalom,
 - tiszteletdíjak,
 - megbízási díjak,
 - egyéb természetbeni juttatások, stb.
- számfejtését az intézmény előadója végzi.

A Cafeteria rendszer elemeivel kapcsolatos mindennemű ügyintézmény az önállóan működő intézmény feladata.

Az intézmény közvetlenül szolgáltat adatot a Magyar Államkincstár felé az alábbiak vonatkozásában:

- távolmaradás,
- intézményi nem rendszeres juttatások,
- változóbér (túlóra, helyettesítés).

IX. BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÉS BELSŐ ELLENŐRZÉS

Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője az általa vezetett költségvetési szerv vonatkozásában köteles a belső kontrollrendszer keretében kialakítani, működtetni és fejleszteni a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információ és kommunikációs rendszert, továbbá a nyomon követési rendszert, szükség szerint kérve a Polgármesteri Hivatal közreműködését, segítségét. A belső kontrollrendszer kialakításánál figyelembe kell venni a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásait, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban leírtakat.

Az intézmény vezetője a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. mellékletében meghatározottakkal összhangban köteles írásban értékelni a kialakított kontrollrendszer minőségét, melyről a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályát is tájékoztatja a nyilatkozat megküldésével, legkésőbb a zárszámadás képviselő-testület elé terjesztésének időpontjáig tekintettel arra, hogy a nyilatkozat a zárszámadási rendelet előterjesztésének részét kell képeznie.

Az önállóan működő költségvetési szerv belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatallal megbízási jogviszonyban lévő (külső szolgáltató) belső ellenőr végzi. Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint kerül sor. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

X. VAGYONKEZELÉS

Az önállóan működő intézmény vezetője felel az intézmény állagának elvárható megőrzéséért, a szándékos károkozás megakadályozásáért.

A vagyon kezelését, rendeltetésszerű használatát a mindenkor érvényes helyi önkormányzati szabályozás előírásai szerint kell biztosítani.

XI. EGYÉB ADATSZOLGÁLTATÁSOK

- Bérlista egyeztetése: a Polgármesteri Hivatal HR referense a megérkezett bérlistát haladéktalanul kiküldi az intézmény részére egyeztetés céljából. Az intézmények kötelesek 1 munkanapon belül írásban jelezni a Hivatal felé az esetleges észrevételeiket, illetve az

egyetértő nyilatkozatukat. Az észrevételeket a HR referens azonnal jelzi az Államkincstár felé. Kifizetésre csak a bérlista leegyeztetését követően kerülhet sor.

- Pályázatokkal kapcsolatos adatszolgáltatás: az intézmény köteles a pályázat, az értesítés, a kapcsolódó szerződés, valamint az elszámolás(ok) 1-1 másolati példányát a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályára késedelem nélkül leadni.

XII. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

- A megállapodást aláíró feleknek az együttműködés során minden esetben be kell tartani a gazdálkodás szabályozására vonatkozó törvényeket, szakmai és önkormányzati rendelkezéseket.
- A megállapodásban résztvevő vezető anyagilag és erkölcsileg is felel a saját intézménye feladatkörébe tartozó tevékenységekért, e körben jogosult intézkedéseket kiadni, adatszolgáltatásokat bekérni és ezen feladatok megvalósulását ellenőrizni.
- A megállapodást aláíró szervezet vezetője személyes együttműködésével is biztosítja e megállapodásban foglaltak érvényre jutását.
- A megállapodás a Számviteli Politikával és annak függelékében megjelölt szabályzatokkal, Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Szervezetének Ügyrendjével, Biatorbágy Város Önkormányzata a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolásának rendjéről szóló gazdálkodási szabályzatával, valamint Biatorbágy Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatával együtt érvényes.

Számviteli politika függelékei:

- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat
- Bizonylati rend és bizonylati album
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének Szabályzata
- Pénzkezelési Szabályzat
- Önköltség-számítási Szabályzat.

Jelen Együttműködési megállapodás 2021.-án lép hatályba, az abban foglaltakat ettől kezdve kell alkalmazni.

.....
intézményvezető

.....
Polgármester

.....
Jegyző

1. számú Függelék

Az önállóan működő intézmény kapcsolattartói

.....

	Név	Aláírás
--	-----	---------

Intézményvezető:
------------------	-------	-------

Kapcsolattartó:
-----------------	-------	-------

Kapcsolattartó:
-----------------	-------	-------

Kapcsolattartó:
-----------------	-------	-------

Kapcsolattartó:
-----------------	-------	-------

2. számú Függelék

Az önállóan működő intézmény aláírási címpéldánya

Aláírás

Kötelezettségvállaló:

Kötelezettségvállaló-helyettes:
- intézményvezető távollétében, értékhatár: bruttó,- Ft

Szakmai teljesítést igazoló:

Szakmai teljesítést igazoló:
- intézményvezető távollétében, értékhatár: bruttó,- Ft

Utalványozó:

Utalványozó-helyettes:
- intézményvezető távollétében, értékhatár: bruttó,- Ft