

BUDAKALÁSZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

Szám: 1/2022

K I V O N A T

Készült: Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. január 26-án megtartott rendes nyílt ülésén készült jegyzőkönyvből

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat intézményeivel a tervezés, a gazdálkodás, és a beszámolás rendjét rögzítő munkamegosztási megállapodás megkötésére

Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete **9 egyhangú igen, 0 nem, 0 tartózkodás szavazattal** az alábbi határozatot hozta:

9/2022. (I.26.) sz. Kt. határozat:

Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete:

1./ Irányító szervként Budakalász Város Önkormányzatával (székhely: 2011 Budakalász, Petőfi tér 1.), a Budakalászi Polgármesteri Hivatallal (székhely: 2011 Budakalász, Petőfi tér 1.), mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervvel, valamint a Kalászi Idősek Klubjával (székhely: 2011 Budakalász, Táncsics M. u. 19.) mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervvel kötött, háromoldalú, a tervezés, gazdálkodás, beszámolás, intézményi vagyongazdálkodás rendjét rögzítő - a határozat mellékletét képező - ún. munkamegosztási megállapodást, az államháztartásról szóló, a 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet, és a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019 (XII.7.) PM rendelet előírásainak megfelelően, visszamenőleges hatállyal - 2022. január 01. napjával jóváhagyja.

2./ A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az 1./ pontban foglalt döntés alapján, a felek közötti munkamegosztási megállapodást Budakalász Város Önkormányzata nevében a helyi önkormányzati költségvetési szervek képviselőivel kösse meg, illetve a munkamegosztási megállapodásnak az ún. szervezeti dokumentumok irattárában történő elhelyezésére tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Határidő: 1./ azonnal,

2./ a szerződő felek képviselőinek a döntésről történő értesítésére: 2022. január 31., a szerződő felek által, a munkamegosztási megállapodás megkötésére: 2022. február 15.

Felelős: polgármester

k.m.f.

dr. Göbl Richárd sk.
polgármester

dr. Deák Ferenc sk.
jegyző

A kivonat hitelül:

Müller Enikő

MUNKAMEGOSZTÁSI MEGÁLLAPODÁS

amely egyrészről **BUDAKALÁSZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

székhely: 2011 Budakalász, Petőfi tér 1.

adószám: 15730961-2-13

képviseli: dr Göbl Richárd polgármester

mint fenntartó és irányító szerv (a továbbiakban: **irányító szerv**),

másrészről

BUDAKALÁSZI POLGÁRMESTERI HIVATAL

székhely: 2011 Budakalász, Petőfi tér 1.

adószám: 15393661-2-13,

képviseli: dr Deák Ferenc jegyző,

mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv (a továbbiakban: **Hivatal**),

harmadrészről

KALÁSZI IDŐSEK KLUBJA

székhely: 2011 Budakalász, Táncsics M u 19.

adószám: 15765592-2-13

képviseli: Nagy Márta, intézményvezető

gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv,

mint nevelési intézmény (a továbbiakban: **intézmény**)

között a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről, az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) sz. Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) alapján.

1.1./ Felek rögzítik, hogy az intézménynek a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója szerinti besorolása a költségvetési szerv jogi személyiségét és szakmai önállóságát (alapfeladat ellátását) nem érinti.

1.2./ A munkamegosztási megállapodás célja, hogy a munkamegosztás és felelősségvállalás szakszerű rendjének szabályozása hatékony, szakszerű és takarékos intézményi gazdálkodás szervezeti feltételeit teremtsen meg.

1.3./ Az intézmény szakmai célú költségvetési keretekkel rendelkezik, amelyek felett kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási, utalványozási joggal és felelősséggel bír. A szakmai alapfeladat ellátásához szükséges szakmai szervezeti egységgel (egységekkel) rendelkezik, továbbá egyes adminisztratív, szellemi támogató feladatokat is – e célt szolgáló külön szervezeti egység nélkül – elláthat.

1.4./ Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó költségvetési szervek önálló bankszámlával és házipénztárral rendelkeznek.

1.5./ A gazdálkodás során felmerülő kiadásait és bevételeiket, saját nevükre szóló bizonylatok alapján a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó irodája kezeli.

1.6./ Mindazokat a gazdálkodási feladatokat, amelyeknek szervezeti és személyi feltételi a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél nincsenek meg, köteles a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv ellátni.

1.7./ A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv Pénzügyi és Adó irodája útján biztosítja a szabályszerű, törvényes gazdálkodás feltételét.

1.8./ A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv a gazdálkodás szabályozásához iránymutatást ad a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv részére, az erre vonatkozó szabályzatait elkészíti.

2./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a Hivatal valamint az intézmény – a nevelési intézmény részére, a mindenkor hatályos Alapító Okiratában meghatározott önkormányzati alapfeladatok végrehajtása, az intézmény által nyújtott szolgáltatások minél magasabb szintű nyújtása érdekében, az irányító szerv jóváhagyása mellett – a meghatározott feladatok közül, annak végrehajtására vonatkozólag, az alábbiakban állapodnak meg:

2.1./ A tervezés során:

2.1.1./ A Hivatal az intézmény, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmény rendelkezésére bocsátja - a tárgyév január 15. napjáig - mindazokat a Hivatal rendelkezésére is álló dokumentumokat, adatokat és információkat, amelyek alapján az intézmény a tárgyév január 30. napjáig véleményezi a Hivatal – illetve az intézményvezető által összeállított - intézményi elemi, tárgyévi költségvetési terv-tervezetét, terv igényét – az önkormányzat költségvetési rendelet-tervezet összeállítása érdekében.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője, vagy az általa kijelölt munkatársa

2.1.2.1./ A Hivatal tájékoztatja az intézményt arról, hogy a Hivatal az intézményi elemi, tárgyévi költségvetési terv-tervezetének az Önkormányzat költségvetési rendelet-tervezetébe történő beépítése előtt a terv

- személyi juttatások előirányzata,
- dologi kiadások előirányzata,
- felhalmozási célú kiadási előirányzata tervezetét

a helyszínen és a Polgármesteri Hivatalban megvizsgálhatja, az erre vonatkozó iratokba betekinthez, és a költségvetés tervezéssel, előirányzat(ok) tervezésével, a gazdálkodással kapcsolatos iratok helyességét, valósággal való egyezőségét számszaki, formai és tartalmi szempontból – előzetes bejelentés nélkül, mint az intézmény gazdasági szervezete, és az irányító szerv munkaszervezete – bármikor ellenőrizheti.

2.1.2.2./ Szerződő felek kölcsönösen nyugtázzák és rögzítik, hogy az intézmény valamennyi munkatársának (közalkalmazottjának, munkavállalójának) munkaügyi illetve személyzeti anyagába, mely az intézmény területén zárt lemezszekrényben található – az Intézmény vezetője teljes körű betekintést biztosít a Hivatal megbízólevéllel ellátott munkatársa részére.

2.1.2.3./ Az intézmény kötelezettséget vállal arra, hogy - vezetője útján - az intézmény dologi kiadásait érintő, a tárgyévre áthúzódó kötelezettségvállalásokat (szerződés állományt, megrendelő állományt) a tárgyév január 30. napjáig a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetőjével vagy az általa kijelölt munkatárssal tételesen egyeztetni.

2.1.3./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy az Önkormányzat tárgyévi költségvetési rendeletének elfogadását követően, a Hivatal az Intézmény képviselője részére 10

munkanapon belül véglegesíti és írásban eljuttatja

- az Önkormányzat – jegyző által hitelesített – tárgyévi költségvetési rendeletét – teljes körűen, mellékleteivel együtt,
- a Képviselő-testület, mint irányító szerv által jóváhagyott – a jegyző által hitelesített – intézmény előirányzatait.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője, vagy az általa kijelölt munkatársa

2.1.4./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban: a Hivatal jegyzője és az intézmény képviselője kötelezettséget vállalnak arra, hogy a 2.1.4./ alpontban meghatározott határnaptól számított 10 munkanapon belül véglegesítik, és 2 példányban összeállítják az gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv részletes, intézményi elemi költségvetését, melyből

- első hitelesített példánya: az intézmény vezetőjének példánya,
- második hitelesített példánya: a Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetőjének példánya.

2.1.5./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy az intézmény - Hivatal jegyzője és az intézmény képviselője leszignált, aláírt, - két példányban készített elemi költségvetése az Önkormányzat költségvetési tervének részét képezi.

Szerződő felek kölcsönösen nyugtázzák és rögzítik, hogy amennyiben az intézmény elemi költségvetése – bármely fél képviselőjének szándékos vagy gondatlan magatartására visszavezethetőleg – eltér az Önkormányzatnak az intézményre vonatkozó költségvetési fejezete adataitól, az intézmény hivatalos költségvetésére az Önkormányzatnak az intézményre vonatkozó költségvetési (rendelete) fejezete adatai az irányadók.

2.1.6./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy az ún. költségvetési terv garnitúra kitöltéséhez szükséges összesítésről és az ún. intézményi költségvetés külön, - pénzügyi jogszabályban rögzített - határidőig való továbbításáról a Hivatal jegyzője gondoskodik a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága felé.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője, vagy az általa kijelölt munkatársa

2.2./ A pénzkezelés tekintetében:

2.2.1./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban illetve nyugtázzák, hogy az önállóan működő helyi önkormányzati költségvetési szerv bankszámla forgalmát – a Polgármesteri Hivatalon keresztül, - önálló költségvetési számlán keresztül bonyolítja le.

2.2.2.1./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban illetve nyugtázzák, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv készpénz forgalmát az ún. intézményi házi pénztáron keresztül bonyolítja le.

Intézmény házi pénztári helye: 2011 Budakalász, Petőfi tér 1. (gazdasági szervezet székhelye)

Házi pénztár nyitva tartásának időpontja:

Hétfő:	08.00-11.00 h
Kedd:	-
Szerda:	08.00-11.00 h
Csütörtök:	-
Péntek:	08.00-11.00 h

2.2.2.2./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban illetve nyugtázzák, hogy az intézmény átalány jellegű – elszámolási kötelezettséggel terhelt – havi előleg felvételére, az alábbiak szerint jogosult:

A Kalászi Idősek Klubja vezetője, vagy az általa megbízott alkalmazott, egy alkalommal maximum 400.000.- Ft, azaz Négy százezer forint összegű ellátmány, előleg felvételére jogosult.

Az előleg kiadása, felvétele és elszámolása során Budakalász Város polgármestere és Budakalász Város jegyzője által együttesen kiadott, a Budakalászi Polgármesteri Hivatal (2011 Budakalász, Petőfi tér 1.) valamint – a gazdálkodási szempontból – a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó, önállóan működő helyi önkormányzati költségvetési szervek Pénzkezelési szabályzata rendelkezései szerint kell eljárni.

Az intézmény részéről szakmai teljesítést igazoló személy:

Az intézmény vezetője vagy az általa megbízott személy.

A Hivatal részéről ellenőrzést végző személy:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője, vagy az általa kijelölt munkatársa

2.2.2.3./ A Hivatal jegyzője felelős azért, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv bankszámla forgalmára és készpénz forgalmára vonatkozó, az intézmény működésével összefüggő ún. belső eljárási rendje, belső szabályozása teljes körűen megfeleljen a vonatkozó, mindenkor hatályban lévő központi pénzügyi jogszabályok, a pénzforgalom tekintetében, a Magyar Nemzeti Bank rendelkezéseinek is.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője, vagy az általa kijelölt munkatársa

2.3./ Az előirányzat felhasználás során:

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv köteles feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodni, hogy az biztosítsa a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv költségvetésében részére megállapított előirányzatok gazdaságos, hatékony és takarékos felhasználását.

2.3.1./ A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv – figyelemmel az intézmény összes, a tárgyévre vonatkozó kötelezettségvállalásaira – önállóan dönt és maga gondoskodik a számára jóváhagyott személyi juttatások kiadási előirányzata felhasználásáról, a központi jogszabályokban meghatározott ellenjegyzés jogintézményének gyakorlása mellett.

2.3.2./ A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv – figyelemmel az intézmény összes, a tárgyévre vonatkozó kötelezettségvállalásaira – kizárólagosan helytállni tartozik azért, ha az intézmény megsérti az Áht.-ban (2011. évi CXCV. törvényben) foglalt, a személyi juttatások és járulékaik előirányzata évközi módosítására, ezzel összefüggésben előirányzat átcsoportosítására vonatkozó átfogó tilalmat (kivéve: a törvényben meghatározott esetkört).

2.3.3./ A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv – figyelemmel az intézmény összes, a tárgyévre vonatkozó kötelezettségvállalásaira – az intézmény Alapító Okiratában meghatározottak szerint dönt és gondoskodik a számára jóváhagyott működési (dologi) kiadási előirányzata felhasználásáról.

2.3.4./ A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv – figyelemmel az intézmény

összes, a tárgyévre vonatkozó kötelezettségvállalásaira (kivétel: az Önkormányzat képviselője részéről az Önkormányzat rossz likviditási, pénzügyi helyzete tárgyában tett írásbeli nyilatkozat) – kizárólagosan helytállni tartozik azért, ha az intézmény nem képes, illetve nem tudja időarányosan finanszírozni a tárgyévi dologi kiadásokat.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv vezetője a számára az Önkormányzat tárgyévi költségvetésében meghatározott előirányzatok felhasználásáért az Ávr. rendelet előírásai szerint is felel.

2.3.5./ A Hivatal jegyzője – a Hivatal Pénzügyi és Adó Irodája útján, az ún. kötelezettségvállalás nyilvántartás adatállománya alapulvételével – a jelen megállapodás rendelkezései szerint, negyedévente, folyamatosan tájékoztatja az intézmény vezetőjét a kötelezettségvállalások alakulásáról, illetve a kötelezettségvállalás pontos mértékéről.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda részéről eljáró, a kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetéséért felelős ügyintéző.

2.3.6./ A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervet, mint intézményt érintő értéknövelő beruházások és felújítások előirányzata felett - az intézmény költségvetésében szereplő előirányzat erejéig - rendelkezési jog illeti meg.

2.3.7./ Az intézmény képviselőjét, képviselőit az ún. (szakmai) teljesítés igazolásának joga az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatában, valamint Budakalász Város polgármestere és Budakalász Város jegyzője által együttesen kiadott, a Budakalászi Polgármesteri Hivatal (2011 Budakalász, Petőfi tér 1.) és a hozzá tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek tekintetében kiadott, az ún. kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, illetve az érvényesítés (szakmai) teljesítés igazolás, ellenőrzés rendjére vonatkozó Gazdálkodási Szabályzat rendelkezéseit figyelembe véve, - illeti meg, illetve kötelezi.

2.3.8./ Az intézmény vezetője köteles figyelemmel kísérni, hogy az intézményt érintő értéknövelő beruházások és felújítások előirányzata - a külön jogszabály(ok)ban meghatározott határidőben, az Önkormányzat tárgyévi, elfogadott költségvetési tervében meghatározott adatok szerint - a Polgármesteri Hivatal által összeállítandó, és a Képviselő-testület által elfogadandó ún. éves beszerzési / közbeszerzési tervben feltüntetésre kerüljön.

2.3.9./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a Hivatal összevontan, teljes körűen ellátja, az alábbi feladatokat, a Hivatal által kidolgozott és összeállított, gazdálkodási tárgyú belső szabályzatokban foglaltak figyelembe vételével:

2.3.9.1./ tervezés,

2.3.9.2./ pénzkezelés,

2.3.9.3./ kötelezettségvállalással, utalványozással összefüggő technikai feladatok ellátása,

2.3.9.4./ ellenjegyzés, érvényesítés,

2.3.9.5./ számviteli feladatok,

2.3.9.6./ információ áramlás és információ szolgáltatás,

2.3.9.7./ beszámolás, könyvvizetés,

2.3.9.8./ intézmény működtetése, üzemeltetése,

2.3.9.9./ intézmény tulajdonában álló, vagy az intézmény részére használatba, kezelésbe adott vagyon gazdálkodása, intézményi vagyon védelme,

2.3.9.10./ belső ellenőrzés.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője, vagy az általa kijelölt munkatársa

A Hivatal szervezeti egysége által ellátandó feladatok terjedelmére, körére, valamint felelősségi viszonyaira a gazdasági szervezet Pénzügyi és Adó Irodája Ügyrendje rendelkezései az irányadók.

2.4./ Az előirányzatok módosítása:

2.4.1./ Az intézmény költségvetését érintő előirányzat módosítására, - amennyiben az előirányzat tervezett módosítása nem ütközik az Áht., az Ávr. illetve az Áhsz. (4/2013. (I.11.) Korm. rendelet) rendelkezéseibe - kizárólag a Képviselő-testület külön döntésével, az Önkormányzat tárgyévi költségvetési tervének módosításáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásával (módosításával) kerülhet sor.

2.4.2./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv előirányzatainak módosítására, az alábbi eljárási rend szerint kerülhet sor:

2.4.2.1./ Az intézmény saját hatáskörben kizárólag személyi, dologi, beruházási kiadásai előirányzatain belül csoportosíthat át.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítása az intézmény teljes költségvetési egyensúlyát nem sértheti, illetve nem veszélyeztetheti, különösen nem járhat az intézmény alapvető közüzemi fogyasztásával járó fizetési, más rendszeres pénzügyi kötelezettségvállalás ellehetetlenülésével, figyelemmel az egyes (villamos energia, gáz stb.) díjaiak esetleges évközi emelésére.

A dologi kiadások előirányzatán belüli átcsoportosítás során, figyelemmel kell lenni az Önkormányzat tárgyévi, hatályos Közbeszerzési Tervében és Beszerzési Tervében foglaltakra.

Az intézmény vezetője köteles a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításáról a Hivatal jegyzőjét – a jelen alpontban foglalt eljárási rend szerint, - írásban értesíteni.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője, vagy az általa kijelölt munkatársa (költségvetési rendelet módosítása, likviditási egyensúly fenntartása tekintetében),

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője, vagy az általa kijelölt munkatársa (részletes előirányzat felhasználási adatok, valamint az integrált pénzügyi rendszerben tárolt nyitó előirányzatok módosítása végett).

2.4.2.2. Az intézmény legalább negyedévente, az Önkormányzat és az önkormányzati intézmények beszámolási kötelezettségéhez kapcsolódóan, írásban jogosult kezdeményezni saját intézménye előirányzatainak megváltoztatását, vagy bejelenteni a 2.4.2.1. alpont szerint, kizárólag a személyi, dologi és a beruházási kiadásai előirányzatain belül történt átcsoportosítását.

A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője köteles gondoskodni arról, hogy minden havi zárást követően megküldésre kerüljön az Intézmény részére a költségvetési szerv pénzforgalmáról készített részletes pénzforgalmi jelentés, a dologi kiadások szükség szerinti átcsoportosításával kapcsolatos bejelentési kötelezettség határidőben történő teljesítése végett.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője, vagy az általa kijelölt munkatársa (költségvetési rendelet módosítása, likviditási egyensúly fenntartása tekintetében),

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője, vagy az általa kijelölt munkatársa (részletes

előirányzat felhasználási adatok, valamint az integrált pénzügyi rendszerben tárolt nyitó előirányzatok módosítása végett).

2.4.2.3./ Az intézmény által előterjesztett előirányzat(ok) módosítására irányuló kezdeményezésnek, illetve a 2.4.2.1. alpont szerint, kizárólag a személyi, dologi és beruházási kiadásai előirányzatain belül történt átcsoportosítására irányuló bejelentésének tartalmaznia kell az előirányzat változtatási igényt, illetve a meghozott külön döntés részletes indoklását oktatásszakmai, illetve összevont (intézményi szintű) pénzügyi szempontból.

2.4.3./ A Hivatal jegyzője – a Hivatal gazdasági szervezete két szervezeti egysége vezetőjével történt konzultációt követően – az intézmény vezetőjének kérését, illetve a meghozott külön döntés részletes indokait továbbítja a polgármester, az Önkormányzat Képviselő-testülete illetve szervei (bizottságai) felé, az Önkormányzat tárgyévi költségvetési tervének (rendeletének) módosítása céljából.

2.4.4./ A fenntartó szerv az intézmény kérését, illetve a meghozott külön döntés részletes indokait - az Önkormányzat, összevont adatait tartalmazó költségvetési tervének (rendeletének) módosítása keretein belül, a kérés, illetve a bejelentés időpontjától függően évente legalább négy alkalommal, de legkésőbb a tárgyévét követő év április havi rendes képviselő-testületi ülésen az Önkormányzat ún. tárgyévi gazdálkodásáról szóló ún. zárszámadási rendeletét - tárgyalja meg.

2.4.5./ A Hivatal Pénzügyi és Adó Irodának vezetője köteles a Képviselő-testület által – költségvetési rendelet módosítással - jóváhagyott vagy a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítást átvezetni a jelen megállapodás 2.1. alpontjában hivatkozott ún. elemi szintű költségvetésben, melynek jóváhagyott, a költségvetési szerv vezetője által hitelesített elektronikus példányát az intézmény képviselőjének átadja.

Az intézmény ún. elemi költségvetése módosításához az Önkormányzat, összevont adatait tartalmazó költségvetési tervének módosításáról szóló önkormányzati rendeletét - mellékleteivel együtt - csatolni, mellékelni kell.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője.

2.5./ Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés:

2.5.1./ Kötelezettségvállalás, utalványozás:

2.5.1.1./ Kötelezettséget, az intézmény nevében - az intézményt érintő ún. értéknövelő beruházások és felújítások előirányzatok feletti rendelkezés kivételével - az intézmény költségvetésében szereplő előirányzatok erejéig, az intézmény vezetője vállalhat.

2.5.1.2./ A kötelezettségvállalás utalványozására a Polgármesteri Hivatal és a helyi önkormányzati költségvetési szervek gazdálkodása tekintetében kiadott, az ún. kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzése az utalványozás, az érvényesítés, (szakmai) teljesítés igazolás, ellenőrzés rendjére vonatkozó Gazdálkodási szabályzat az irányadó.

2.5.1.3./ Az intézményt érintő, ún. értéknövelő beruházások és felújítások előirányzatai felhasználására: a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra a település polgármestere, távollétében az Önkormányzat alpolgármestere, távollétükben a Hivatal jegyzője jogosult.

2.5.1.4./ A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására vonatkozó szabályokat a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. számú melléklete rögzíti.

A kötelezettségvállalások nyilvántartását folyamatosan, naprakészen kell vezetni. A nyilvántartást a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda ügyintézője vezeti. A kötelezettségvállalás nyilvántartó – nyilvántartás adatai alapján – haladéktalanul köteles jelezni a jegyző felé, ha valamelyik kiemelt előírányzat a kötelezettségvállalások következtében teljes egészében lekötésre került.

2.5.2./ Érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés:

2.5.2.1./ Az intézmény működésével, gazdálkodásával összefüggő érvényesítési, illetve pénzügyi ellenjegyzési feladatokat – Budakalász Város polgármestere és Budakalász Város jegyzője által együttesen kiadott, a Budakalászi Polgármesteri Hivatal (2011 Budakalász, Petőfi tér 1.) és a helyi önkormányzati költségvetési szervek tekintetében, az ún. kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, valamint az érvényesítés (szakmai) teljesítés igazolás, ellenőrzés rendjére vonatkozó Gazdálkodási Szabályzat rendelkezései figyelembevételével – a Hivatal illetve az intézmény látja el.

Minden számla befogadását meg kell előznie egy pénzügyileg ellenjegyzett beszerzési kérelemnek. A személyi jellegű kifizetésekre ez nem vonatkozik. A pénzügyi ellenjegyző a kifizetés ellenjegyzését megtagadhatja, ha valamilyen szabálytalanságot észlel, vagy a fedezete nem áll rendelkezésre. Erről azonban a gazdasági szervezettel nem rendelkezőt haladéktalanul köteles értesíteni.

2.5.2.2./ A Hivatal jegyzője felelős azért, hogy a Hivatal és az intézmény viszony rendszerében, az érvényesítési, illetve az ellenjegyzési feladatok folyamatosan, tervszerűen elvégzésre kerüljenek.

2.5.2.3./ A pénzügyi ellenjegyzésére, illetve az érvényesítés rendjére a Polgármesteri Hivatal és a helyi önkormányzati költségvetési szervek gazdálkodása tekintetében kiadott, az ún. kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés, (szakmai) teljesítés igazolás, ellenőrzés rendjére vonatkozó Gazdálkodási Szabályzat az irányadó.

2.5.2.4./ Az intézmény további feladatai tekintetében – a jelen megállapodásban nem szabályozott kérdések tekintetében - Budakalász Város polgármestere és Budakalász Város jegyzője által, a Polgármesteri Hivatal és a helyi önkormányzati költségvetési szervek gazdálkodása tekintetében kiadott, az ún. kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés, (szakmai) teljesítés igazolás, ellenőrzés rendjére vonatkozó Gazdálkodási Szabályzat az irányadó.

2.5.2.5./ Az intézmény folyamatos – szakmai szempontú - működésért és működtetéséért, az intézmény vezetője a felelős.

A Hivatal részéről kapcsolattartó: a Hivatal jegyzője.

2.5.3./ Az intézmény – mint vagyon – tervszerű működtetésért, üzemeltetéséért – a gazdasági szervezetet irányító Hivatal jegyzőjével történő egyeztetés mellett (ti. különösen szerződéses, közüzemi szerződéses jogviszonyok alakítása) - az intézmény vezetője a felelős.

2.6./ Analitikus nyilvántartási rendszer vezetése:

A számvitel részét képező analitikus nyilvántartási rendszer valamennyi területeit a Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv teljes körűen és összevontan látja el.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője, vagy az általa kijelölt munkatársa

2.6.1./ Oktatással-neveléssel összefüggő statisztikák vezetése:

2.6.1.1./ Szerződő felek kölcsönösen nyugtázzák és rögzítik, hogy az intézmény által ellátott, az oktatással-neveléssel (kötelező önkormányzati alap feladattal, kiegészítő önkormányzati feladattal) összefüggő – OSAP és más, központi rendszerben meghatározott – hatósági és egyéb statisztikák pontos, határidőben történő vezetése, a statisztikát nyilvántartásba vevő megyei, regionális vagy országos szerv részére határidőben történő megküldése a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv kizárólagos feladata.

Szerződő felek kölcsönösen nyugtázzák és rögzítik, hogy a jelen alpont rendelkezései alá tartozik az intézmény által – jogszabály által meghatározott - szervezeti adataiban bekövetkezett változásoknak – jogszabály, az EDUCATIO Nonprofit Kft. vagy jogutódja által meghatározott határidőben - az ún. KIR-rendszerben (elektronikus és / vagy papír alapon) történő lejelentése /felterjesztése.

2.6.1.2./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, az intézmény vezetője kötelezettséget vállal arra, hogy

- egyrészt az intézmény mindenkori költségvetése tervezéséhez, beszámoltatásához, belső ellenőrzéséhez, a tanügyi igazgatási ellenőrzéséhez szükséges valamennyi, felterjesztett hatósági statisztika egy, az intézmény vezetése által kitöltött és az intézmény képviselője által cégszerűen aláírt példányát megküldi.

2.6.1.3./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy az intézmény közreműködik a szociális étkeztetés elszámolásával összefüggő feladatok ellátásában: Az étkezési térítési díjak megállapítása előre történik.

Az intézmény feladata, kötelessége az étkezés elszámolás rendje tekintetében:

- étel (adagok) megrendelése,
- megrendelt étel egy részének lemondása, pótmegrendelés,
- étel (áru) átvétele, az étel átvételének ellenőrzése, mennyiségi és minőségi szempontból,
- étel kiosztása,
- egy hónap időtartamra vonatkozólag benyújtott szállítólevelek összegyűjtése, a tárgyhónapot követő hónapra vonatkozó étkezési térítési díjról szóló számla, valamint a befizetésére szolgáló számla határidőben történő kiállítás és kiosztása a törvényes képviselő részére (Határidő: a tárgyhónap 16. napja),
- egy hónap időtartamra vonatkozólag az ún. szociális étkeztetési nyilvántartás folyamatos vezetése elektronikus formában, külön program segítségével (Menza Pure),
- az Intézmény köteles egy, a normatíva elszámolás alapidokumentumát képező olyan egységes analitikus nyilvántartás vezetésére, amely, tartalmazza legalább az alábbi adatokat:
 - az étkezési térítési díj kedvezményre jogosító határozat hatálya,
 - az étkezési térítési díj kedvezményre való jogosultság mértéke, megjelölése elkülönítetten (külön az 50%-os, külön a 100%-os),
 - az étkezési térítési díj befizetési időszak napjainak száma, lemondással érvényesítve.
 - - hátralék behajtás,
 - - az eredményesen nem kezelt hátralékok átadása más (behajtás továbbfolytatása céljából, e feladat elvégzésére szakosodott) közigazgatási szerv, vagy végrehajtó iroda, szervezeti egység részére.

Felelős: az Intézmény vezetője, valamint az általa kijelölt munkatársa.

A Hivatal feladata az étkezés elszámolás rendje tekintetében:

- a tárgy hónapot követő hónapra vonatkozó étkezési térítési díj befizetését igazoló pénzügyi bizonylat alapján, a befizetett étkezési térítési díj összegének bekönyvelése, a tárgyidőszaki hátralék kimutatása, az intézmény részére történő megküldése, a következő hónapra eső étkezési térítési díj korrekciója, - az e célra biztosított külön számítógépes programban (határidő: a tárgy hónapot követő hónap 30. napja),

A szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a Hivatal Jogi Irodája közvetlenül átadja az Intézmény részére az étkezési térítési díj alóli mentesség, vagy kedvezmény bizonyítására vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott adattartalmú – hatósági bizonyítvány(ok) egy – egy példányát, - az e tárgyban kiadott külön Jegyzői Utasításban foglalt eljárásrend szerint.

2.6.2./ Befektetett eszközökkel kapcsolatos nyilvántartás vezetése:

2.6.2.1./ Szerződő felek kölcsönösen nyugtázzák és rögzítik, hogy az immateriális javak, földterületek, épületek, építmények, tartozékok, beruházások, tárgyi eszközök, adott kölcsönök, felújítások - jogszabály szerinti - nyilvántartásait a Hivatal – a Pénzügyi és Adó Iroda útján - egyedileg (eszközönként) vezeti.

2.6.2.2./ A készletekkel kapcsolatos analitikus nyilvántartások – pénzügyi jogszabályok előírásainak megfelelő - vezetése teljes körűen a Hivatal Pénzügyi és Adó Irodájának feladata.

2.6.3./ Követeléssel, előleggel kapcsolatos nyilvántartás vezetése:

2.6.3.1./ Szerződő felek kölcsönösen nyugtázzák és rögzítik, hogy a vevői számlák (kivéve: étkezési térítési díjállomány kezelése) teljes körű, folyamatos és naprakész – pénzügyi jogszabályok előírásainak megfelelő – nyilvántartása, ezen követelésállomány kezelése, behajtása a Hivatal Pénzügyi és Adó Irodájának feladata.

2.6.3.2./ Szerződő felek kölcsönösen nyugtázzák és rögzítik, hogy az étkezési térítési díjállomány teljes körű, folyamatos és naprakész – pénzügyi jogszabályok előírásainak megfelelő – nyilvántartása, ezen követelésállomány kezelése, behajtása a Költségvetési Intézmény feladata.

2.6.3.3./ A Hivatal - a Pénzügyi és Adó Irodájának útján - folyamatosan, naprakészen és önállóan vezeti az intézmény munkatársai által felvett előlegekről vezetett analitikus nyilvántartást (illetmény előleg, vásárlási előleg stb.).

2.6.3.4./ A Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kötelezettséget vállal arra, hogy az előleg felvétele és vissza nem fizetése esetén, az alábbiak szerint jár el:

2.6.3.4.1./ A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Irodájának vezetője köteles a felvett előleggel, el nem számolt intézményi alkalmazottat 5 napon belül írásban felszólítani a teljesítésre, a felvett előleggel történő teljes körű elszámolásra.

Teljesítési határidő: a felszólító levél kézhezvételétől számított 3 napon belül.

2.6.3.4.2./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy amennyiben a felvett előleggel az intézményi alkalmazott (pót)határidőben nem számolt el, úgy a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője írásban – ennek tényét, a vonatkozó okiratokkal mellékelten, – a (pót)határidő eredménytelen elteltétől számított 8 napon belül jelzi az intézmény vezetője, valamint a Hivatal jegyzője részére.

2.6.3.4.3./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, az intézmény vezetője kötelezettséget vállal arra, hogy az előleggel el nem számolt intézményi alkalmazott munkabéréből történő közvetlen kielégítésére, a kielégítés alapjául szolgáló munkáltatói intézkedés (határozat) meghozatalára 30 napon belül megteszi a szükséges intézkedéseket, melynek tényéről – az intézkedés (határozat) jogerősített egy példányának megküldésével – írásban értesíti a Hivatal Pénzügyi és Adó Irodáját.

2.6.3.4.4./ A Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője a felvett előleggel, el nem számolt intézményi alkalmazottat vonatkozásában, az el nem számolt összegnek az alkalmazott munkabéréből történő letiltására, visszatartására a szükséges intézkedést – az intézmény vezetője által kiadott jogerős munkáltatói intézkedés birtokában – 60 napon belül megteszi.

2.6.3.5./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a Hivatal, - a Pénzügyi és Adó Iroda útján - folyamatosan gondoskodik a 2.6.3.1. alpont vagy 2.6.3.2. alpont szerinti 365 napon túli, követelés állomány (pl. szolgáltatáshoz kapcsolódó díj, terembérleti díj stb.) behajtásáról, felszámolásáról, - amelynek intézésére az intézmény vezetője, vagy a Polgármesteri Hivatal jegyzője külön utasítást (szabályozást) adhat ki.

2.6.3.6./ A Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kötelezettséget vállal arra, hogy a jelen, 2.6.3. alpontban meghatározott, bármely követelésállomány eredményes behajtása végett, az adóssal szemben polgári bíróság előtt az ún. nemperes fizetési meghagyásos eljárást az elévülési időn (Ptk. 6. könyv, I. cím, IV. Fejezet) belül megindítja, és az ún. nemperes fizetési meghagyásos eljárás befejeződése esetén, a hozzá kapcsolódó ún. végrehajtási eljárást lefolytatja.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Jegyző,

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője,

2.6.3.7./ A Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kötelezettséget vállal arra, hogy a Hivatal gazdasági szervezeti egysége által kezelt bármely követelés állományáról, annak nagyságrendjéről, valamint szerkezetéről, a követelések (kockázati) értékeléséről az intézmény vezetőjét, évente egy alkalommal – a tárgyévi gazdálkodás zárszámadásával egyidejűleg (a tárgyévet követő év május 31. napjáig) - írásban tájékoztatja.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője,

2.6.4./ A munkavállalók bére és egyéb juttatásai, szabadsága személyenkénti nyilvántartás vezetése:

2.6.4.1./ Az intézmény vezetője jogosult - az intézmény, a Képviselő-testület által jóváhagyott személyi juttatása költségvetési előirányzatán belül, - önállóan kötelezettséget vállalni, az ellenjegyző által, a központi jogszabályban meghatározott ellenjegyzés gyakorlása mellett.

2.6.4.2./ Szerződő felek kölcsönösen nyugtázzák és rögzítik, hogy a Budakalászi Polgármesteri Hivatal nem illetmény számfejtő hely.

2.6.4.3./ Szerződő felek kölcsönösen nyugtázzák és rögzítik, hogy valamennyi személyügyi és munkügyi feladatot, különösen a központi illetmény számfejtő rendszerben történő rögzítést és a kapcsolattartást az Intézmény látja el.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője, vagy az általa kijelölt munkatársa

2.6.5./ A függő- átfutó tételekkel kapcsolatos nyilvántartás vezetése:

2.6.5.1./ Szerződő felek kölcsönösen nyugtázzák és rögzítik, hogy az ún. függő- átfutó tételekkel kapcsolatos nyilvántartás pontos és folyamatos vezetése a Budakalászi Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kizárólagos feladata.

2.6.5.2./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, a Hivatal kötelezettséget vállal arra, hogy az intézmény zárszámadásának, mérleghelyzetének tiszta, rendezett értékelése érdekében, az intézmény számláin lévő, ún. függő-átfutó tételeket minden pénzügyi évben, legkésőbb a tárgyév december 31. napjáig teljes körűen leltározza: egyenlegét részletesen bemutatja.

2.6.5.3./ A Hivatal valamint az intézmény – az ún. vitatott követelés állomány, illetve kötelezettség állomány rendezése esetén, - kötelezi magát arra, hogy a követelésállomány és kötelezettségállomány mielőbbi szakzerű rendezése érdekében szorosán jár el, egymással (képviselőik útján) folyamatosan egyeztet, a szükséges intézkedéseket megteszi.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda részéről eljáró könyvelő.

2.6.6./ Egyéb, szakmai analitikus nyilvántartások, ún. feladatmutató adatállományok:

2.6.6.1./ Az egyéb, szakmai analitikus nyilvántartások illetve az intézmény által ellátandó szakmai feladatokhoz kapcsolódó ún. feladatmutató adatállomány folyamatos, naprakész és pénzügyi alapnyilvántartásokkal összhangban történő vezetése, az intézmény vezetőjének kizárólagos feladata.

2.6.6.2./ Az önkormányzati illetve intézményi (elemi) költségvetés tervezéséhez, az előirányzat(ok) évközi módosításokhoz kapcsolódó ún. szakmai feladatmutató adatállomány helyességéért az intézmény vezetője kizárólagosan felelős.

2.6.6.3./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 2.6.6.2. alpontban meghatározott adatállomány helytelensége és az azzal összefüggő ún. normatíva igénylés pontatlanságából adódó, helyrehozhatatlanul bekövetkezett (pl. tárgyév közben, az utolsó időpontot követően jelzett feladatmutató állomány változás) kárért kizárólagosan az intézmény tartozik helytállni, mely kár összege – a Hivatal részéről - az intézmény részére biztosított dologi előirányzat összegéből közvetlenül visszatartásra kerülhet.

2.7./ Az információ áramlás:

2.7.1./ Az információ áramoltatás - az intézmény, illetve a Hivatal között - mindkét helyi önkormányzati költségvetési szerv érdeke és feladata.

Az intézmény részéről, a kapcsolattartással megbízott személy:
az Intézmény vezetője.

A Hivatal részéről, a kapcsolattartással megbízott személy:
Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője,

2.7.2./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a gazdálkodási jellegű információ szolgáltatás főbb területei:

2.7.2.1./ költségvetés tervezés,

2.7.2.2./ negyedéves adatszolgáltatás (előirányzat felhasználás, előirányzat túllépés),

2.7.2.3./ előirányzat módosítás,

- 2.7.2.4./ szakmai naturális mutató változások,
2.7.2.5./ féléves, három negyedéves és éves gazdálkodásról szóló beszámoló,
2.7.2.6./ havi, negyedévi pénzforgalmi jelentés, gazdálkodás folyamatairól történő egyeztetés.

2.7.3./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a jelen, 2.7. alpontban meghatározott információk gyors és naprakész áramoltatása, illetve az ún. tervezés, gazdálkodás, beszámolás területein fennálló, jelentkező feladatok egységes megoldása, valamint a pénzügyi jog területein fennálló változások minél szakszerűbb interpretáltatására, a tárgyévben a Hivatalnál és az önkormányzati intézményeknél végzett ún. belső ellenőrzések tapasztalatainak kicserélésére, az intézmény (adott) vezetőjének intézkedési terve végrehajtása előzetes bemutatására, valamint a tárgyévet követő évben várható belső ellenőrzések főbb részlet szakmai irányára vonatkozólag – a belső ellenőri munkáról, feladatellátásról szóló éves összefoglaló jelentés elkészítését megelőzően – a Hivatal jegyzője - az Önkormányzat függetlenített belső ellenőrzési vezetője útján – ún. egyeztető munkamegbeszélést tart.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője,

2.8./ Az információ szolgáltatás:

2.8.1./ A különböző, az önkormányzati (oktatásszakmai) feladat ellátására vonatkozó és a szakmai ágazati jogszabályokban előírt információ szolgáltatási kötelezettség (a tervezés és a beszámoló készítéséhez kapcsolódóan is), illetve az ezt megelőző adatgyűjtés, adategyeztetés – kizárólag az intézmény feladata.

2.8.2./ A 2.6./ és 2.7./ alpontokban meghatározott információk teljes körűségéért, a költségvetési kapcsolatok bemutatásának valóságáért (mind a tervezés, mind a gazdálkodás, mind a beszámolás, beszámoltatás tekintetében) mind a Hivatal jegyzője, mind az intézmény vezetője is felelősséggel tartozik.

A Hivatal részéről kapcsolattartó:

Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője,

2.9./ A beszámolás, beszámoltatás:

2.9.1./ A Budakalászi Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv készíti el - a Hivatal Pénzügyi és Adó Irodája útján, teljes körűen, határidőre - az intézményre vonatkozó, az intézményi szintű beszámolót valamennyi, a külön pénzügyi jogszabályokban (Áht., Ávr., Áhsz.) meghatározott mellékleteivel együtt.

Az intézmény pénzügyi beszámolója teljeskörűségéért és tartalma helyességéért a Hivatal jegyzője és a Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője együttesen a felelős.

2.9.2./ Az intézmény vezetője köteles – a tárgyévet követő év március 10-e napjáig – az intézményi szintű beszámoló tartalmát – az összefüggések helyessége tekintetében – áttekinteni, láttamozni. Ezen alpontban meghatározott feladat koordinálására, a koordináció módjának meghatározására, és az egyes beszámoló összeállításához szükséges együttműködésre nyitva álló hatánap meghatározására a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Iroda vezetője jogosult.

2.9.3./ Az ún. intézményi szakmai beszámoló - vonatkozó jogszabály(ok)ban meghatározott hatánapig történő elkészítésért, szükség szerint az irányító szervvel (képviselő-testület) történő jóváhagyásáért - az intézmény vezetője, önállóan, kizárólagosan felelős.

2.10./ A belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés:

2.10.1./ A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező 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

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.

2.10.2./ A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv költségvetési szerv 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 gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervet is tájékoztatja a nyilatkozat megküldésével, legkésőbb a beszámoló képviselő-testület általi elfogadásának időpontjáig.

2.10.3./ A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv költségvetési szervvel 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.

2.11./ A működtetés, a tárgyi eszköz felújítás és beruházás és a vagyon kezelése:

2.11.1./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a Budakalászi Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, teljes körűen látja el az alábbi intézményi feladatokat:

2.11.1.1./ Gondoskodik az intézmény üzemeltetéséhez szükséges energiahordozók folyamatos, üzemszerű megrendeléséről, beszerzéséről, e körben a szükséges szerződések megkötéséről, módosításáról.

2.12./ Gazdasági szervezet ügyrendjének elkészítésére, felülvizsgálatára vonatkozó különleges rendelkezés:

A Hivatal jegyzője köteles az Áht. valamint az Ávr. rendelkezései figyelembevételével, a Budakalászi Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetei (Pénzügyi és Adó Iroda) Ügyrendjét - a Belső kontroll kézikönyvvel együtt – felülvizsgálni és - a jelen munkamegosztási megállapodásban leírtakkal együtt is - összeállítani, beterjeszteni (Budakalász Város Önkormányzatának a Budakalászi Polgármesteri Hivatalról szóló, hatályos önkormányzati rendelete kiegészítéseként) az irányító szerv, a Képviselő-testület tárgyévi munkatervében foglaltak szerint.

A Hivatal jegyzője ezen két szervezeti egység ügyrendjének előkészítése során – az adott intézmény gazdálkodási feladatainak ellátását érintő valamennyi munkafolyamatok rögzítése során – köteles egyeztetni az intézmény vezetőjével.

Egyéb rendelkezések:

1./ Szerződő felek kölcsönösen nyugtázzák és rögzítik, hogy az irányító szerv által az intézmény működéséhez szükséges, az intézmény tulajdonát képező, vagy az intézmény részére használatba átadott ingó- és ingatlan vagyon körét, illetve a használat (rendelkezési jog) tartalmát a Képviselő-testület az intézmény Alapító Okiratában határozta meg.

4./ Szerződő felek kölcsönösen nyugtázzák és rögzítik, hogy az intézmény helyett és nevében – gazdálkodási, számviteli jogkörök gyakorlása hiányában, - a település polgármestere valamint a Hivatal jegyzője, az alábbi belső szabályzatok kiadására, illetve az alábbi, hatályos belső szabályzatok kiadására önállóan jogosultak:

- Gazdálkodási Szabályzat.
- Pénzkezelési Szabályzat.
- Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat.
- A költségvetési szervek tulajdonában (intézményi használatában, kezelésében) álló felesleges vagyon tárgyak hasznosításának és selejtezésének rendjéről szóló Szabályzat.
- Eszközök és Források Értékelési Szabályzat.
- Bizonylati Rend
- Számlarend
- Számviteli Politika
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv.
- Belső Kontroll Kézikönyv.

5./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a jelen munkamegosztási megállapodás – **2022. január hó 01. napján lép hatályba**

6./ Szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a jelen munkamegosztási megállapodás rendelkezéseit az Önkormányzat/Hivatal/intézmény által **2022. január hó 01.** után megkezdett/kezdemenyezett tervezési, terv egyeztetési, gazdálkodási, beszámolási és ellenőrzési folyamatra is alkalmazni kell.

7./ Szerződő felek kölcsönösen nyugtázzák és rögzítik, hogy a jelen munkamegosztási megállapodást Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint (fenntartó és) irányító szerv az általa **2021. év január hó 26-i** ülésén meghozott .../2021. (I. 26.) sz. normatív önkormányzati határozatával jóváhagyta.

8./ Jelen munkamegosztási megállapodásban nem rögzített számviteli fogalmak használatára, értelmezésére, a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény rendelkezései az irányadók.

Szerződő felek a jelen munkamegosztási megállapodást elolvasás és kölcsönös értelmezés után, mint akaratukkal mindennel megegyezőt, az alulírott napon és helyen, helybenhagyólag aláírták.

A jelen munkamegosztási megállapodás - annak következő felülvizsgálatáig - az intézmény - érvényes és hatályos - Alapító Okirata mellékletét képezi.

Budakalász, 2022. január hó ... napján.

.....
Budakalászi Polgármesteri Hivatal

.....
Kalászi Idősek Klubja

.....
Budakalász Város Önkormányzata