

Előterjesztés
Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. június 20-i ülésére

Tárgy: Munkamegosztási megállapodás jóváhagyása Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára és Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete között

Az előterjesztést készítette:

Rostásné Rapcsák Renáta
intézményi referens

Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:

Önkormányzati Bizottság
Pénzügyi Ellenőrző Bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

dr. Balogh László sk.
jegyző

Előterjesztés
Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. június 20-i ülésére

Tárgy: Munkamegosztási megállapodás jóváhagyása Lajosmizsei Város Művelődési Háza és Könyvtára és Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete között

Iktatószám: LMKOH/7240-1/2019.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartás végrehajtásáról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § (1)-(5) bekezdése a következők szerint rendelkezik:

„[Az Áht. 10. § (1)-(4b) bekezdéséhez]

9. § (1) A gazdasági szervezet

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

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

felelős szervezeti egység.

(2) Az (1) bekezdés b) pontja szerinti feladatok ellátása a gazdasági szervezeten kívül, szolgáltatás megrendelésével is történhet.

(2a) A helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szerv, a helyi nemzetiségi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szerv, az önkormányzati társulás és az általa alapított költségvetési szerv és a Kincstár közötti megállapodás alapján a Kincstár is elláthatja az (1) bekezdés a) pontjában foglalt egyes feladatokat. A megállapodásnak tartalmaznia kell az (1) bekezdés a) pontjában foglalt feladatok részletes munkamegosztását és az ehhez kapcsolódó felelősségi köröket.

(3) A gazdasági szervezet feladatait indokolt esetben több szervezeti egység is elláthatja, ez azonban nem eredményezhet az egyes szervezeti egységek által ellátott tevékenységek között párhuzamosságot. Ha több szervezeti egység látja el a gazdasági szervezet feladatait, a szervezeti egységek összességét kell gazdasági szervezetnek tekinteni.

(4) Ha az önkormányzati hivatalnál, illetve a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szervnél az (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására önálló szervezeti egység kialakítására nincs lehetőség, az önkormányzati hivatal, illetve a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv egészében kell biztosítani az (1) bekezdés szerinti feladatok ellátását. Az ilyen önkormányzati hivatal, illetve társulási tanács

munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv gazdasági szervezet hiányában is ellátja az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) és c) pontjában meghatározott feladatokat.

(5) Az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése és a (4) bekezdés szerinti költségvetési szerv (a továbbiakban együtt: gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv) (1) bekezdés szerinti feladatait

a) az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése szerinti esetben az irányító szerv vagy az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban (a továbbiakban: munkamegosztási megállapodás) meghatározott helyen és módon,

b) a (4) bekezdés szerinti esetben az önkormányzati hivatal, illetve a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv alkalmazásában álló, az önkormányzati hivatal, illetve a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője által kijelölt személy

látja el, kivéve ha az (1) bekezdés b) pontja szerinti feladatok ellátása szolgáltatás vásárlásával történik.

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

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (a továbbiakban: Áht.) 10. § (1)-(4b) szakaszai a következők szerint rendelkeznek:

„10. § (1) A költségvetési szerv vezetője felelős a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő ellátásáért, valamint a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért.

(2) A költségvetési szerv vezetője - helyettesítés kivételével - más költségvetési szervnél nem lehet vezető.

(3)

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

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

a) az irányító szerv, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az önkormányzati hivatal vagy

b) az irányító szerv döntése alapján az irányító szerv irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező más költségvetési szerv

látja el. E rendelkezést nem kell alkalmazni - kormányrendeletben meghatározott eltéréssel - az irányító szerve, az önkormányzati hivatalra, az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalára, a nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerve, az alaptevékenységként költségvetési szerv gazdálkodási feladatainak ellátására létrehozott költségvetési szerve és az olyan költségvetési szerve, amely az alapításáról rendelkező törvény, kormányrendelet alapján vagy az állam nemzetközi kötelezettségére tekintettel gazdasági szervezettel rendelkezik.

(4b) Az irányító szerv döntése alapján a (4a) bekezdést a 100 fő éves átlagos statisztikai állományi létszámot elérő költségvetési szerve is alkalmazni kell.”

Fenti rendelkezések alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a kijelölt költségvetési szerv a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét megállapodásban rögzíti. A megállapodásnak tartalmaznia kell, hogy az egyes költségvetési szerveknek mi a feladata az Ávr. 9. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően (a gazdálkodás végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartása).

A Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott belső ellenőr dr. Csikai Zsolt **LMKOH/618-7/2019. iktatószámú „ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára 2018. évi gazdálkodásáról”** című ellenőrzési jelentésében az alábbi megállapítást tette: „Az Ávr. 9. § (5) bekezdésében előírtak szerint **a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdálkodási feladatait az irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztási megállapodásban** (a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban) **meghatározott helyen és módon** az irányító szerv irányítása alá tartozó **más költségvetési szerv állományába tartozó alkalmazottakkal látja el.**

A Művelődési Ház és az IGSZ azonban a Képviselő-testület által jóváhagyott **munkamegosztási megállapodással nem rendelkezik.”**

Tekintettel a jogszabály azon rendelkezésére, mely szerint a munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára és Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete vonatkozásában az irányító szervi jóváhagyásról Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jogosult döntést hozni.

A jogszabályban foglalt rendelkezések maradéktalan betartása és a belső ellenőr által tett megállapítás hiányosságának pótlására elkészítésre került a munkamegosztási megállapodás, melyet az előterjesztés melléklete tartalmaz.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalásra és a határozat-tervezet elfogadására.

Határozat-tervezet

...../2019.(.....) ÖH.

Munkamegosztási megállapodás Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára és Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete között

Határozat

- 1.) Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló munkamegosztási megállapodást, amely Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv és Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között jön létre.
- 2.) Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felkéri az intézmények vezetőit az 1. melléklet szerinti munkamegosztási megállapodás aláírására.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2019. június 20.

Lajosmizse, 2019. június 4.

Basky András sk.
polgármester

Munkamegosztási megállapodás

amely létrejött Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára (6050-Lajosmizse, Szabadság tér 12., képviseli: Guti Istvánné igazgató), mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv törzskönyvi azonosító: 541884 (a továbbiakban: Művelődési Ház),

valamint Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete (6050-Lajosmizse, Ceglédi út 1. képviseli: Suba Benedek mb. intézményvezető), mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv törzskönyvi azonosító: 337979 (a továbbiakban: IGSZ) között az alulírott helyen és időben, az alábbi feltételekkel:

I. Általános rendelkezések

A munkamegosztási megállapodás megkötésére az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § (5) és (5a) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján kerül sor, figyelembe véve az Ávr. 9. § (5) bekezdésében foglaltakat.

A munkamegosztási megállapodás a Művelődési Ház és az IGSZ közötti gazdálkodási feladatok munkamegosztására és a felelősségvállalás rendjére terjed ki, figyelemmel az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglalt feladatokra.

A munkamegosztási megállapodás célja, hogy az intézményi szabályozásokkal, ügyrendekkel összhangban a gazdálkodási feladatok munkamegosztása és a felelősségvállalás szakszerű rendjének szabályozása rögzítésre kerüljön jelen megállapodásban az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően.

A munkamegosztás során a feladatok ellátása nem sértheti a Művelődési Ház szakmai döntéshozó szerepét.

II. A munkamegosztás területei, feladatai a gazdálkodás során

1. A költségvetés tervezése

A Művelődési Ház költségvetésének tervezése a Művelődési Ház igazgatójának feladata. Az IGSZ előkészíti a rendelkezésre álló információk alapján a tervezés megalapozását szolgáló számításokat, adatokat, információkat.

A költségvetés elfogadását követően az IGSZ gondoskodik az előirányzatok elkülönített nyilvántartásáról.

2. Előirányzatok módosítása, felhasználása

Az előirányzatok módosítását kezdeményezheti az irányító szerv, a Művelődési Ház, és az IGSZ. Az irányító szerv által elrendelt előirányzat módosítások költségvetésen történő átvezetéséért az IGSZ gazdasági vezetője a felelős.

A Művelődési Ház az irányító szerv által részére jóváhagyott saját költségvetési előirányzata keretein belül köteles gazdálkodni. A Művelődési Ház igazgatója a saját költségvetésében meghatározott előirányzatok felhasználásáért az Áht. előírásai szerint felel.

Az előirányzatok nyilvántartását az IGSZ oly módon köteles vezetni, hogy abból bármikor megállapíthatók legyenek a Művelődési Háza vonatkozó adatok.

Az IGSZ a gazdálkodással összefüggő kérdésekben figyelemmel kíséri a jogszabályok, rendeletek, szabályzatok előírásait, változásait. Ezekről a Művelődési Ház vezetőjét tájékoztatja, elősegíti és nyomon követi a gyakorlatban történő betartásukat. Az IGSZ működési körében kiadott gazdálkodási, számviteli elszámolási, üzemeltetési, vagyongazdálkodási szabályzatai, utasításai a Művelődési Háza is érvényesek.

Az irányító szerv által jóváhagyott előirányzatban és létszám-előirányzatban belül munkáltatói jogok gyakorlása a Művelődési Ház igazgatójának a feladat- és hatásköre. A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodással kapcsolatos ügyintézés (kinevezési okirat, átsorolás, megbízási díj, jogviszony megszüntetése stb.) az IGSZ feladata. Az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, információk eljuttatása az IGSZ részére a Művelődési Ház feladata. Az IGSZ által elkészített, a Művelődési Ház igazgatója által jóváhagyott személyi anyag a Magyar Államkincstár felé történő továbbítása az IGSZ, a dolgozó felé történő továbbítása a Művelődési Ház feladatkörébe tartozik.

A nem rendszeres kifizetések számfejtését az IGSZ, a rendszeres kifizetések számfejtését a Magyar Államkincstár végzi.

A 7-es adószámmal rendelkező magánszemélyek kifizetése kizárólag a számfejtést követően történhet.

Az irányító szerv által jóváhagyott költségvetés dologi kiadásai és beruházási kiadásai szerinti gazdálkodás a Művelődési Ház igazgatójának a feladat- és hatásköre. Felújítási igény esetén a Művelődési Ház igazgatója kérelmet nyújt be az irányító szerv felé.

3. Pénzkezelés

A Művelődési Ház kiadásai teljesítésére és bevételei beszedésére rendelkezik önálló bankszámlával, melynek kezelésével kapcsolatos feladatokat (banki tranzakciók végrehajtása, számlakivonatok lekérdezése stb.) az IGSZ látja el. A Művelődési Ház finanszírozási kérelmét az IGSZ gazdasági vezetője nyújtja be írásban az irányító szervnek. A bankszámláról történő készpénzkifizetéshez a Művelődési Ház igazgatója vagy az IGSZ gazdasági vezetője és a IGSZ egy munkatársának aláírása szükséges. A bankszámláról felvett összeg a pénztárba történő befizetést követően adható ki utólagos elszámolásra előlegként.

A Művelődési Ház önálló pénztárral rendelkezik. A pénztár működésére vonatkozó részletes szabályokat az IGSZ *Pénzkezelési szabályzata* tartalmazza.

4. Vagyongazdálkodás

A befektetett eszközök nyilvántartásba vétele az IGSZ feladata. A leltározási tevékenység belső szabályzatoknak megfelelően történő elvégzése a Művelődési Ház és az IGSZ közös feladata. Selejtezésre kizárólag a Művelődési Ház igazgatójának jóváhagyása után kerülhet sor. A leltározás, selejtezés során keletkezett dokumentumok alapján az IGSZ köteles a kis és nagy értékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását frissíteni.

A beruházásokhoz kapcsolódóan az üzembe helyezési okmány elkészítése és továbbítása az IGSZ részére a Művelődési Ház feladata. Az eszközök aktiválásával kapcsolatos feladatokat az IGSZ végzi a rendelkezésre álló dokumentumok alapján.

5. Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás

A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlására vonatkozó általános szabályokat az IGSZ *Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás rendjének szabályzata* tartalmazza.

Kötelezettséget a Művelődési Ház nevében a költségvetésben szereplő kiemelt előirányzatok terhére a Művelődési Ház igazgatója vállalhat. A kötelezettségvállalás az IGSZ gazdasági vezetőjének, vagy az általa írásban felhatalmazott személy pénzügyi ellenjegyzése után történhet. A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a megfelelő mennyiségű pénzeszköz biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. Nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetéshez, melynek értéke a 200 e Ft-ot nem éri el. A kötelezettségvállalást követően annak a jogszabályoknak megfelelő nyilvántartásba vétele az IGSZ feladata.

A szakmai teljesítés igazolását annak a személynek kell elvégeznie, aki szakmai teljesítésről információval rendelkezik. A szakmai igazolás az érvényesítés alapja. A szakmai teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Az érvényesítés során meg kell vizsgálni, hogy a bizonylatok, amelyek a kifizetés, ill. a beszédés alapjául szolgálnak, alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e. A bizonylatok érvényesítése csak abban az esetben végezhető el, ha a számla tartalmilag igazolt teljesítését tartalmaz, (a teljesítésigazolás megtörtént), és a számlán alátámasztó kötelezettségvállalás és mellékletei rendelkezésre állnak, ill. a nyilvántartási szám alapján visszakereshetők. Amennyiben a számla előzetes kötelezettségvállaláshoz nem kötött, a szerződés, vagy megrendelő lapon. A beérkező számlák ellenőrzését az IGSZ érvényesítője minden esetben elvégzi, melynek aláírásával az utalványrendeleten igazol.

A Művelődési Ház kifizetéseinek és bevételeinek utalványozására a Művelődési Ház igazgatója jogosult, ill. az általa e jogosultsággal meghatalmazott személy. Utalványozni készpénzes

gazdasági eseményhez és a banki forgalomhoz kapcsolódó gazdasági események esetében az utalványrendeleten lehet.

6. Könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok

A főkönyvi könyvelést, és a kapcsolódó feladatokat az IGSZ látja el. Az IGSZ gazdasági vezetőjének kötelessége a Művelődési Ház igazgatójával a számviteli szabályozással kapcsolatos tudnivalók megismertetése. A könyvvezetéssel kapcsolatos valamennyi jogszabály, szabályzat betartása mindkét intézményre nézve kötelező.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását az IGSZ végzi.

7. Információáramlás, adatszolgáltatás

Az információk egymás részére történő átadása a Művelődési Ház és az IGSZ között a megállapodás pontjaiban rögzítettek szerint mindkét intézmény érdeke és feladata.

A Művelődési Ház igazgatója köteles gondoskodni az információk és a gazdasági eseményekhez kapcsolódó, azok során keletkezett számlák, bizonylatok, azok mellékletei minél rövidebb úton és a fizetési határidő lejártá előtt az IGSZ részére történő eljuttatásáról oly módon, hogy azok pénzügyi feldolgozására, teljesítésére elegendő idő álljon rendelkezésre.

A különböző szintű jogszabályokban előírt információszolgáltatási kötelezettség teljesítése, a teljesítést megelőző adategyeztetés, adatgyűjtés az IGSZ feladata, kivéve a közművelődési feladatok ellátásával kapcsolatos adatok kezelése és az e tevékenységekhez kötődő információszolgáltatás, jelentési kötelezettség teljesítése.

Az információk teljes körűségéért, valódiságáért közösen felel a Művelődési Ház és az IGSZ. Felelőségük kiterjed a szolgáltatott adatok valódiságára, a számviteli szabályokkal és az analitikával való tartalmi egyezőségre.

A határidők betartása mindkét intézményvezető, illetve az általa kijelölt, a munkaköri leírásban meghatározott feladatok tekintetében az adott személy kötelessége.

8. Beszámolás

Az IGSZ kötelezettsége a jogszabályban, valamint az irányító szerv által meghatározott időpontig elkészíteni a Művelődési Ház pénzügyi-számviteli beszámolóit, adatszolgáltatásait a mindenkor hatályos jogszabályok által meghatározott részletezettséggel, tartalommal.

A Művelődési Ház szakmai beszámolóját a Művelődési Ház igazgatója készíti el.

9. Adózás

A Művelődési Ház adóhatóság előtti képviseletét az IGSZ látja el. Az adómentesnek nem minősülő reprezentációnak és a szolgáltatások magáncélú használatának a kiadási bizonylatokon való feltüntetése a szakmai teljesítést igazoló feladata.

10. Belső kontrollrendszer, belső ellenőrzés

A Művelődési Ház igazgatója és az IGSZ 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.

Mindkét intézmény az irányító szerv által foglalkoztatott belső ellenőrön keresztül biztosítja az intézményének belső ellenőrzését az irányító szerv által elfogadott éves ellenőrzési terv alapján.

III. Záró rendelkezések

A megállapodás 2019. július 1. napján lép hatályba.

Lajosmizse, 2019. ...

.....
**Lajosmizse Város Művelődési
Háza és Könyvtára**
(képviseli: Guti Istvánné igazgató)

.....
**Lajosmizse Város Önkormányzata
Intézményeinek Gazdasági Szervezete**
(képviseli: Suba Benedek mb. int.vez.)

Záradék:

Jelen megállapodást Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete/2019.(....) határozatával hagyta jóvá.