

## MEGÁLLAPODÁS

**Déaványa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal, mint  
önállóan működő és gazdálkodó, valamint  
a Strandfürdő és Gyógyászat, mint  
önállóan működő költségvetési szerv között  
a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és  
felelősségvállalás rendjéről**

Ezen megállapodás – Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 14. § (5) és (6) bekezdése alapján - létrejött egyrészről a **Déaványa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal** (székhelye: 5510 Déaványa, Hősök tere 1.) mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv (képviseli: Balogh Csilla jegyző), másrészről a **Strandfürdő és Gyógyászat** (székhelye: 5510 Déaványa, Sport u. 5.), mint önállóan működő költségvetési szerv (képviseli: Kállai Anikó intézményvezető) között az alábbi feltételekkel:

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv összevontan – az önállóan működő költségvetési szervre vonatkozóan is - az alábbi feladatok tekintetében végez tevékenységet:

1. tervezés,
2. pénzkezelés,
3. előirányzat-felhasználás,
4. előirányzat módosítás,
5. kötelezettség vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolása,
6. számvitel – az analitikus nyilvántartások nélkül,
7. analitikus nyilvántartás,
8. információáramlás,
9. információszolgáltatás,
10. beszámolás,
11. működtetés, tárgyi eszköz felújítás, beruházás és intézményi vagyonnal való rendelkezés.

Az egyes tevékenységek vonatkozásában a szervek e megállapodásban rögzítettek szerint látnak el feladatokat.

### **1. A tervezés tekintetében**

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv az önállóan működő költségvetési szerv rendelkezésére bocsátja azokat a dokumentumokat, információkat, amelyek alapján az önállóan működő költségvetési szerv:

- a) elkészíti a költségvetési koncepcióját az önkormányzat költségvetési koncepciója kialakításához,
- b) elkészíti a saját költségvetési terv javaslatát, a költségvetési rendelet-tervezet összeállításához, illetve

- c) elkészíti az önkormányzat költségvetési rendeletében az önállóan működő költségvetési szerv részére jóváhagyott (kiemelt és egyéb rögzített) előirányzatok szerint a saját részletes - elemi – költségvetését.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv elkészíti a költségvetési tervgarnitúra kitöltéséhez szükséges összesítést és gondoskodik a költségvetés jogszabályban rögzített határidőig való továbbításáról a Magyar Államkincstár felé.

## **2. A pénzkezelés tekintetében**

- a) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv összevontan látja el a bankszámlán keresztül bonyolódó számlapénzforgalom bonyolításával kapcsolatos feladatokat,
- b) az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv látja el az önállóan működő költségvetési szerv készpénzforgalmát.
- c) Az önállóan működő költségvetési szerv pénzkezelés tekintetében pénzbeszedő hely, pénzkezelésének szabályait a költségvetési szerv önálló pénzkezelési szabályzata tartalmazza.

## **3. Az előirányzat-felhasználás**

- a) Az előirányzat-felhasználásról az önállóan működő költségvetési szerv saját maga gondoskodik.
- b) Az önállóan működő költségvetési szerv köteles elkészíteni a saját előirányzatai éves előirányzat-felhasználási ütemtervét, valamint a likviditási tervét. E tervet átadja az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek. (Az önállóan működő költségvetési szerv által végrehajtott módosításokat szintén ismertetni kell az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervvel).
- c) A felújítás előirányzatának felhasználási joga megilleti az önállóan működő költségvetési szervet akkor, ha az önkormányzat képviselő-testülete feljogosította az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervet ezen előirányzattal való gazdálkodásra.

## **4. Előirányzat módosítás**

### Előirányzat módosítás a kiemelt előirányzatok körében:

Az önállóan működő költségvetési szerv kérésére a kiemelt előirányzatainak módosítására az alábbiak szerint kerülhet sor:

- a) Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője írásban kezdeményezi saját költségvetési szerve kiemelt előirányzatának (előirányzatainak) megváltoztatását.  
A kezdeményezés tartalmazza az előirányzat-változtatási igény indoklását - szakmai és/vagy pénzügyi szempontból.
- b) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője az önállóan működő költségvetési szerv kérését továbbítja az önkormányzat képviselő-testülete felé.
- c) A kiemelt előirányzatokon belüli előirányzat módosítás joga - a saját hatáskörű előirányzat módosítás joga - az alábbiak szerint alakul:
  - ca) Az önállóan működő költségvetési szerv - az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultságából kifolyólag – a kiemelt előirányzaton belül csoportosíthat át - a jogszabályok előírásait figyelembe véve.

- cb) Az önállóan működő költségvetési szerv a saját hatáskörben - lásd a megelőző 1. pont - végrehajtott előirányzat módosításról nyilvántartást vezet. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell az eredeti előirányzatot, a módosítás mértékét, okát (szakmai és pénzügyi oldalról), időpontját, valamint a módosított előirányzatot.
- cc) Az önállóan működő költségvetési szerv a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításáról legkésőbb 8 napon belül tájékoztatja az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervet, részére az előirányzat módosításról a fent rögzített tagolásban írásos dokumentumot küld.
- d) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv az önállóan működő költségvetési szerv saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításával kapcsolatban az alábbiakat végzi el:
  - da) Az előirányzat-módosítást átvezeti az összevont adatokat tartalmazó költségvetésen, az önállóan működő költségvetési szerv által nyújtott dokumentumot megőrzi.
  - db) Az önállóan működő költségvetési szerv által megküldött dokumentum átvételét követő 8 napon belül értesíti a polgármestert, illetve a jegyzőt a saját hatáskörben történt előirányzat módosításról.

## **5. Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása**

A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlási rendje az alábbiak szerint alakul:

### Kötelezettségvállalás:

Kötelezettséget az önállóan működő költségvetési szerv nevében a költségvetési szerv költségvetésében szereplő kiemelt előirányzatok erejéig az önállóan működő költségvetési szerv intézményvezetője vállalhat.

### Utalványozás:

Az egyes kifizetések utalványozására az önállóan működő költségvetési szerv intézményvezetője jogosult.

### Érvényesítés:

Az érvényesítés feladatait az - önállóan működő költségvetési szerv megfelelő szakember-ellátottsága hiányában - az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv összevontan, a saját költségvetési szerve feladataival együtt látja el.

A pénzgazdálkodási jogkörök pontos gyakorlása érdekében az önállóan működő költségvetési szerv köteles a kiadások és a bevételek érvényesítéséhez szükséges dokumentumokat megfelelő időben az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv rendelkezésére bocsátani.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv az önállóan működő költségvetési szerv részére az érvényesítést a pénzmozgásnak megfelelően köteles elvégezni.

### Ellenjegyzés:

Az önállóan működő költségvetési szerv - megfelelő szakember-ellátottsága hiányában - saját maga nem tudja ellátni az ellenjegyzési feladatokat, ezért az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv e feladatot összevontan, a saját költségvetési szerve feladataival együtt látja el.

### Szakmai teljesítés igazolása

Az önállóan működő költségvetési szerv kiadásai teljesítésének és a bevételei beszédésének elrendelése előtt okmányok alapján az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv ellenőrzi, és szakmailag igazolja azok jogosultságát, összecszerúségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését – az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnél meghatározott jogkör szerint.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök szabályozottak - az önállóan működő költségvetési szervre vonatkozóan - a fenti kereteken belül a helyettesítés, és az összeférhetlenségi helyzetek, a jogkörök tartalma tekintetében.

## **6. Számvitel – az analitikus nyilvántartások nélkül**

A számvitel keretén belül az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv összevontan látja el a könyvelési feladatokat, összevontan állapítja meg az önállóan működő költségvetési szerv számviteli rendjét.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv így kialakított számviteli szabályozásainak azonban ki kell térnie az önállóan működő költségvetési szerv gazdálkodási sajátosságaira is.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv a számviteli szabályzatok egy példányát köteles átadni az önállóan működő költségvetési szervnek.

## **7. Az analitikus nyilvántartási rendszer**

A számvitel részét képező analitikus nyilvántartási rendszer egyes területeit - készletekkel, járóbeteg szakellátással, gyógyfürdő szolgáltatással, strandbelépőkkel kapcsolatos analitika - az önállóan működő költségvetési szerv saját maga, míg a fel nem soroltakat az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv összevontan látja el.

### A befektetett eszközökkel kapcsolatos nyilvántartások:

Immateriális javak, földterületek, épületek, építmények, tartozékok, beruházások, tárgyi eszközök, adott kölcsönök, felújítások nyilvántartásait az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, elkülönítetten vezeti.

### Követelésekkel kapcsolatban:

A kimenő számlák, vevő számlák nyilvántartása (amennyiben a számlázás az önállóan működő költségvetési szervnél történik) az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv feladata.

### Előlegekkel kapcsolatban:

Az illetményelőlegek tételes nyilvántartását az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv végzi.

Az önállóan működő költségvetési szerv végzi az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv pénztárából egyéb elszámolásra felvett előlegek felhasználásának nyilvántartását.

### A munkavállalók bére, egyéb juttatások személyenkénti nyilvántartása:

A fenti témájú analitikus nyilvántartások vezetése az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv feladata.

Vezetendő nyilvántartások:

- személyi juttatások személyenkénti nyilvántartása,
- fel nem vett személyi juttatások nyilvántartása,
- saját gépkocsi hivatali célú felhasználásának nyilvántartása,
- tanulmányi hozzájárulás nyilvántartása,
- személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások nyilvántartása,
- utazási kedvezmény igénybe vételéhez biztosított utazási utalványok nyilvántartása,
- foglalkoztatottak szociális juttatása.

Függő, átfutó tételekkel kapcsolatos nyilvántartások.

A nyilvántartásokat összevontan az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv köteles vezetni.

Az egyéb analitikus nyilvántartások vezetése:

Az egyéb analitikus nyilvántartások vezetése az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv feladata (bérlemények stb.)

Az analitikus nyilvántartásokból készített feladásokkal kapcsolatos előírások a számviteli szabályzatokban szabályozottak.

## **8. Információáramlás**

Az információáramoltatás az önállóan működő illetve az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv között a megállapodás fenti pontjaiban rögzítettek szerint mindkét költségvetési szerv feladata.

## **9. Információszolgáltatás**

A különböző szintű jogszabályokban előírt információszolgáltatási kötelezettség továbbítása, a továbbítást megelőző adategyeztetés, adatgyűjtés az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv feladata.

Az önállóan működő költségvetési szerv azonban köteles azon dokumentumokat, illetve nyilvántartásokat vezetni és azokat rendelkezésre bocsátani, melyek lehetővé teszik az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv - közös, összevont adatokat tartalmazó - információszolgáltatását.

A pénzügyi jellegű információszolgáltatás területe:

- költségvetési terv

Ezen információk teljes körűségéért, a költségvetési kapcsolatok bemutatásának valóságáért az önállóan működő költségvetési szerv tekintetében is az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője és a gazdasági vezető tartozik felelősséggel. A felsorolt személyek felelőssége kiterjed továbbá a szolgáltatott adatok valóságára, a számviteli szabályokkal és a statisztikai rendszerrel való tartalmi egyezőségre is.

## **10. A beszámolás**

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv elkészíti az összesített, valamint a csak az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, illetve csak az önállóan működő költségvetési szerv adatait tartalmazó - beszámolót.

A beszámoló szöveges részének

- a szakmai ismertetését, az elvégzett feladat ismertetését az önállóan működő költségvetési szerv köteles elkészíteni,

- a számszaki részt megindokló, illetve a pénzügyi teljesítésről szóló tájékoztatót az önállóan működő költségvetési szerv és az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv egymással együttműködve készíti el.
- A pénzmaradvány kimutatása, indoklása a személyi juttatások előirányzat körében az önállóan működő költségvetési szerv aktív közreműködésével történik.

## **11. Működtetés, tárgyi eszköz felújítás, beruházás és intézményi vagyonnal való rendelkezés**

A költségvetési szerv működtetési feladatai közül az önállóan működő költségvetési szerv látja el az alábbiakat:

- gondoskodik a munkaerő foglalkoztatásáról, szervezi, irányítja a foglalkoztatottak munkáját;
- gondoskodik az intézmény üzemeltetéséről, ezen belül kiemelt feladata a tevékenysége ellátásához szükséges irodaszer, nyomtatvány, sokszorosítási anyagok, könyvek, folyóiratok, egyéb információhordozók, számítástechnikai eszközök anyagainak beszerzése, a költségvetési szerv folyamatos működését biztosító - közvetlen felhasználásra, illetve raktárra kerülő - készletek beszerzése, egyéb szakmai készletbeszerzések,
- gondoskodik a meglévő vagyontárgyak folyamatos - eseti, illetve ütemterv szerinti - karbantartásáról.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv az önállóan működő költségvetési szerv működtetési feladatai közül ellátja:

- gondoskodik a foglalkoztatottak alkalmazási okiratainak elkészítéséről és nyilvántartásáról,
- gondoskodik a foglalkoztatottak személyi juttatásával kapcsolatos igazolások, elszámolások kiadásáról.

A tárgyi eszköz felújítás feladatai: az önállóan működő költségvetési szerv kötelessége, hogy jelezze, mely vagyontárgy, s milyen mértékű felújításra szorul.

Felújítás: A felújítást az önállóan működő költségvetési szerv akkor végeztethet el, ha arra a költségvetésében jóváhagyott előirányzat van.

Beruházás: Az önállóan működő költségvetési szerv beruházással kapcsolatos feladatai megegyeznek a tárgyi eszköz felújítás esetében ellátandó feladatokkal.

Az intézményi vagyonnal való rendelkezés:

A feladatok ellátásához az önállóan működő költségvetési szervnek rendelkezésére áll a Képviselő-testület által rábízott székhelyen és telephelyen lévő épület ingatlan, valamint a költségvetési szerv leltár szerint nyilvántartott eszközei és az éves költségvetés szerinti pénzeszközök.

Az önállóan működő költségvetési szerv a használatában lévő, az alapító tulajdonát képező ingatlanok, valamint az ingó vagyon feletti rendelkezési jog az ingyenes és teljes körű használati jog gyakorlására és rendeltetésszerű használatára terjed ki.

Az önkormányzat tulajdonában és a költségvetési szerv használatában lévő vagyontárgyak feletti rendelkezési jog önállóan illeti meg az önállóan működő költségvetési szervet. Az ilyen vagyontárgyak elidegenítése és hasznosítása, rendeltetésszerű használata módosítása vonatkozásában az önállóan működő költségvetési szerv a rendelkezési jognak és rendeltetésszerű használatnak megfelelően – az alapfeladat ellátása sérelme nélkül – az önkormányzat mindenkor hatályos, az önkormányzati vagyonról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi rendelkezési jog gyakorlásának szabályairól szóló önkormányzati rendeletében meghatározottak szerint az alapító dönt.

Az önállóan működő költségvetési szerv a rendelkezésre álló helyiségeket meghatározott időtartamra bérletbe adhatja. A bérletbe adásra akkor van lehetőség, ha az nem akadályozza a mindennapi munkát.

Amennyiben a vagyonrendelet erről nem rendelkezik, akkor az önállóan működő költségvetési szerv használatában lévő ingatlanok hasznosítása (bérbeadása) érdekében kötött szerződések hatályának maximált időtartama 1 év. Ezt meghaladó időtartamú szerződés megkötésére alapítói jóváhagyás szükséges.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést az önállóan működő költségvetési szerv igazgatója látja el a szerv FEUVE szabályzatában foglaltaknak megfelelően.

Ezen megállapodás az önállóan működő költségvetési szerv alapító okiratának melléklete, melyet az alapító okirat 9. pontja szerint az alapító által jóváhagyásra kerül.

Déaványa, 2009. május ....

.....  
Az önállóan működő és gazdálkodó  
költségvetési szerv képviselőjében  
Balogh Csilla  
jegyző

.....  
Az önállóan működő  
költségvetési szerv képviselőjében  
Kállai Anikó  
intézményvezető