


BUDAPEST XXI. KERÜLET		CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
ALPOLGÁRMESTER		

JAVASLAT

önállóan gazdálkodó és részben önállóan gazdálkodó szervezetek közötti megállapodásra

Készítette: **Viszkievicz Ferenc**
Csepeli Egészségügyi Szolgálat menedzserigazgató

Előterjesztő: **Horváth Gyula**
Alpolgármester

Előterjesztés egyeztetve:
2. sz. melléklet szerint

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:
**a Szociális, Lakás- és Egészségügyi Bizottságnak
a Pénzügyi, Ellenőrzési és Közbeszerzési Bizottságnak
az Ügyrendi, Jogi, Kisebbségügyi és Rendészeti Bizottságnak**

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Szeles Gábor
Jegyző

Budapest XXI. Kerület Csepel
Önkormányzata Képviselő-testülete
2008. évi **18.** sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2008. 01. 24.

A leadás időpontja:

2008. január 08. nap

Testületi ülés időpontja:
2008. január 24.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet 14. § (5) b) szakasza alapján a felügyeleti szerv jóváhagyása szükséges azon megállapodáshoz, amely az önállóan gazdálkodó és a gazdálkodásával hozzárendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek között jött létre a közöttük fennálló munkamegosztásról és a felelősségvállalás rendjéről.

A hivatkozott rendelet 14.§ (7) bekezdés alapján a megállapodásnak tartalmaznia kell

- a.) a tervezés, a pénzkezelés, az előirányzat-felhasználás, a kincstári körön kívüliek esetén a pénzellátás, a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az analitikus nyilvántartás, az információáramlás, - szolgáltatás, a FEUVE, valamint
- b.) a működtetés, a tárgyi eszköz felújítás, a beruházás, a vagyonkezelés tekintetében melyek azok a feladatok, amelyeket az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv összevontan, illetve melyek azok a feladatok, amelyeket a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv elkülönítetten, önállóan lát el.

Fentiek alapján kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a Csepeli Egészségügyi Szolgálat és a Csepeli Szociális Szolgálat között létrejött mellékelt megállapodást szíveskedjék jóváhagyni.

Budapest, 2008. január 2.

Horváth Gyula
alpolgármester

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Csepeli Egészségügyi Szolgálat és a Csepeli Szociális Szolgálat között megkötésre kerülő együttműködési megállapodást.

Határidő: elfogadásra: azonnal
végrehajtásra: azonnal

Felelős: Tóth Mihály polgármester
Végrehajtásért: Viszkievicz Ferenc menedzserigazgató
Gáborné Aczél Ágnes intézményvezető

*A határozati javaslat elfogadásához a képviselők **egyszerű** többségének támogató szavazata szükséges.*

EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS

A Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Csepeli Szociális Szolgálat, mint részben önállóan gazdálkodó intézmény saját gazdasági szervezettel – a pénzügyi-gazdasági tevékenység ellátására a szervezeten belül elkülönített egységgel - nem rendelkezik.

A 470/2007. (IV.26.) Kt. számú határozata alapján Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Csepeli Szociális Szolgálat, mint részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv pénzügyi gazdasági tevékenységének ellátására a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Csepeli Egészségügyi Szolgálatot jelölte ki.

Jelen megállapodás tartalmazza: az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 217/1998.(XII. 30) Kormány rendelet 14. § (5) bekezdés b), c) pontja alapján a részben önállóan gazdálkodó intézmény pénzügyi gazdasági feladataival, és az előirányzatok feletti jogosultság gyakorlásával kapcsolatos két intézmény közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét.

I. AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI

1. Csepeli Szociális Szolgálat, mint részben önállóan gazdálkodó intézmény **saját gazdasági szervezettel**, illetve gazdasági vezetővel – a pénzügyi-gazdasági tevékenység ellátására a szervezeten belül elkülönített egységgel - **nem rendelkezik**.
2. A Csepeli Szociális Szolgálat költségvetési szervként előirányzatai feletti rendelkezési jogosultságát illetően teljes jogkörrel rendelkezik. Az intézmény vezetője az intézmény **valamennyi előirányzata felett önállóan rendelkezik**.
3. A megállapodás a részben önállóan gazdálkodó intézmény jogi személyiségét és jogszabályi keretek közötti **szakmai önállóságát nem érinti, szakmai felügyeletére az önállóan gazdálkodó Csepeli Egészségügyi Szolgálat nem jogosult**.
4. Az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 17.§ (1) bekezdése alapján a részben önállóan gazdálkodó intézmény az **előirányzat-felhasználással, az intézmény üzemeltetéssel, fenntartással, működtetéssel, beruházással, a vagyon használatával és hasznosításával, a munkaerő-gazdálkodással, FEUVE-i kötelezettséggel** kapcsolatos feladatokat önállóan látja el. Ezen feladatokkal kapcsolatos kötelezettségvállalásokat a részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője, azok ellenjegyzését az önállóan gazdálkodó intézmény gazdasági vezetője teszi meg.
5. A megállapodás a részben önállóan gazdálkodó intézmény **költségvetési tervezésével, az előirányzat-módosítással, a készpénzkezeléssel, a könyvvetéssel, a beszámolási kötelezettséggel, az adatszolgáltatással, és a belső ellenőrzéssel** kapcsolatos munkamegosztást foglalja magába.
6. A megállapodás rögzíti azon gazdálkodási **szabályzatok körét**, amelyek hatálya a részben önállóan gazdálkodó intézményre is kiterjed és az Egészségügyi Szolgálat köteles a hatályos jogszabályok változásának megfelelően aktualizálni.

II. AZ EGYÜTTMŰKÖDÉSI TERÜLETEI, FELADATAI A GAZDÁLKODÁS SORÁN

1. Az éves költségvetés tervezése

- 1.1.** A Képviselő-testület elé kerülő költségvetés tervezetéhez a jegyző által kiadott tervezési utasításban rögzített tartalommal a részben önállóan gazdálkodó intézmény a kötött előirányzatok kivételével főkönyvi számla mélységben szolgáltat adatot, melyet az Egészségügyi Szolgálat pénzügyileg ellenőriz és összesít. Az élelmezési kiadásoknál a Szociális Szolgálat élelmezési tervet állít össze, amelyet az ágazatvezető szakmailag, az Egészségügyi Szolgálat pénzügyileg ellenőriz. Az energia és közüzemi kiadások tervadatait a felügyeleti szerv utasítása szerint az Egészségügyi Szolgálat készíti el. A költségvetési tervadatokat a Csepeli Egészségügyi Szolgálat egyezteteti a felügyeleti szervvel. Az Egészségügyi Szolgálat értesítése alapján a részben önállóan gazdálkodó intézmény egyeztetés eredményének megfelelően főkönyvi számla mélységig módosítja a korábban leadott tervet.
- 1.2.** Az Egészségügyi Szolgálat a karbantartási és felújítási terveket a részben önállóan gazdálkodó intézmény által megadott szükségleteknek megfelelően és részben önállóan gazdálkodó intézmény által megadott fontossági sorrendben, pénzügyi felülvizsgálat után továbbítja a felügyeleti szerv felé.
- 1.3.** A részben önállóan gazdálkodó intézmény pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátásával kapcsolatos kiadási előirányzatait – ún. közvetett kiadásait - az Egészségügyi Szolgálat költségvetése tartalmazza.
 - **1.4.** Az önkormányzat az éves költségvetési rendelet 6/b számú mellékletében mind az Egészségügyi Szolgálatra, mind a részben önállóan gazdálkodó intézményre meghatározza a kiadási előirányzatait, a bevételeket forrásonként valamint a költségvetési létszámkeretet.
- 1.5.** A részben önállóan gazdálkodó intézményre bontott, a testület által elfogadott előirányzatokról az intézményt az Egészségügyi Szolgálat felelős kiértékelni.
- 1.6.** A felügyeleti szerv intézkedése alapján az Egészségügyi Szolgálat feladata a „C) Önkormányzati intézményi költségvetés” elnevezésű nyomtatvány garnitúra kitöltése, mely összesítve tartalmazza az Egészségügyi Szolgálat és a részben önállóan gazdálkodó intézmény adatait. A költségvetési űrlapok elkészítéséhez a részben önállóan gazdálkodó intézmény köteles adatokat szolgáltatni.

- 1.7. A Képviselő-testület a Csepeli Szociális Szolgálatnak alapító okiratában az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság tekintetében teljes jogkört biztosított, így az általa kitöltött indoklási lapokat az Egészségügyi Szolgálat pénzügyi-számszaki ellenőrzését követően az Egészségügyi és Szociális Ágazat vezetőjével köteles szakmailag felülvizsgáltatni és ezt követően összesíteni önállóan gazdálkodó intézményi szintre.

2. A költségvetési előirányzatok felhasználása

2.1. Előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság

A részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője az intézmény valamennyi előirányzata felett rendelkezési jogosultsággal bír.

2.2 A költségvetési előirányzatok módosítása

- 2.2.1. A részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője felel az elemi költségvetésben az intézmény részére rendelkezésre bocsátott működési, felhalmozási célú előirányzatok felhasználásának szükségességéért, az igénybe vett szolgáltatás mennyiségéért, mértékéért a szükségszerűség, célszerűség, hatékonyság és gazdaságosság követelményeinek figyelembevételével.

- 2.2.2. Az éves költségvetési rendeletben meghatározott szabályok alapján jogosult a részben önállóan gazdálkodó intézmény a bevételi többletteljesülés terhére előirányzat-módosítást kezdeményezni.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője készíti el a saját hatáskörű előirányzat- módosítási javaslatait. A részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője a gazdálkodás során jóváhagyott kiemelt előirányzatokat nem lépheti túl. A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra vonatkozó javaslat elkészítése a részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetőjének feladata. Az előirányzat átcsoportosítási javaslatokat az Egészségügyi és Szociális Ágazat vezetőjével történt egyeztetés után a Szociális Szolgálat az Egészségügyi Szolgálatnak továbbítja, aki pénzügyileg ellenőriz, és az éves költségvetési rendeletnek megfelelően eljárva intézkedik a végrehajtásról.

- 2.2.3. Az önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott felügyeleti és saját hatáskörű előirányzat-módosításokról a felügyeleti szerv értesítést küld az Egészségügyi Szolgálat felé.

- 2.2.4. Az Egészségügyi Szolgálat az előirányzat módosításokat nyilvántartásába felvezeti, és azokról értesíti a részben önállóan gazdálkodó intézményt.

- 2.2.5.** A közvetett költségekre vonatkozó felhasználásokat az Egészségügyi Szolgálat negyedévente az összes kiadás arányában felosztja és év végén a felosztásnak megfelelően módosítja az előirányzatokat.
Az Egészségügyi Szolgálat feladata év végén a felosztott általános költségek előirányzatának rendezése.
- 2.2.6.** Az Egészségügyi Szolgálat a pénzmaradványt terhelő kötelezettségekről intézményi szintre vonatkozó összesítést készít - a Szociális Szolgálat által leadott adatok alapján -, melyet a megadott határidőig a felügyeleti szerv részére továbbít.

Az önállóan gazdálkodó intézményre összesített előző évi pénzmaradvány felhasználását illetően, a felügyeleti szerv felülvizsgálata után a Képviselő-testület dönt. Az Egészségügyi Szolgálat a jóváhagyott pénzmaradványról levélben tájékoztatja a részben önállóan gazdálkodó intézményt, melyet kizárólag a Képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatokra használhat fel.

3. A pénzellátás módja, a pénzkezelés

- 3.1.** A felügyeleti szerv a Képviselő-testület által jóváhagyott, az évközi változásokkal módosított költségvetési támogatást dekádonként, tételes igénylés alapján biztosítja - a kiskincstári finanszírozási rendnek megfelelően – az Egészségügyi Szolgálat bankszámlájára.

A részben önálló intézmény működéséhez szükséges pénzügyi fedezetet dekádonként az Egészségügyi Szolgálat köteles megigényelni a kiskincstári rendszerből. A rendkívüli pénzigénylést a részben önállóan gazdálkodó intézmény a dekád benyújtásának határideje előtt 2 nappal köteles jelezni az Egészségügyi Szolgálat felé.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény önálló bankszámlával nem rendelkezik. Pénzforgalma az Egészségügyi Szolgálat bankszámláján bonyolódik a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelően. A pénzforgalom bonyolítása az Egészségügyi Szolgálat feladata.

- 3.2.** A kiadások teljesítése és a bevételek beszedése a Kötelezettségvállalási Szabályzat szerint történhet.

- 3.3.** A folyamatos működéshez szükséges készpénzt házipénztári ellátmányként az Egészségügyi Szolgálat biztosítja.

A készpénz ellátmány mértékét, a felhasználás elszámolásának módját a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza. Az ellátmány a költségvetési év folyamán mint keretösszeg az elszámolásokat követően a részben önállóan gazdálkodó intézmény részére folyamatosan rendelkezésre áll. A készpénz ellátmány összegének felülvizsgálatára évente kerül sor, amit a részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője kezdeményez.

- 3.4. A nem rendszeres személyi juttatásokat és költségtérítéseket a részben önállóan gazdálkodó intézmény intézkedése alapján az Egészségügyi Szolgálat a munkavállaló bankszámlájára utalja át.
- 3.5. A helyben történt készpénz kifizetések szabályszerűségéért a részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője a felelős, és gondoskodik egyúttal a pénz biztonságos szállításáról és tárolásáról.
- 3.6. A készpénzben beszedett bevételeket a részben önállóan gazdálkodó intézmény kiadásra nem fordíthatja. A Pénzkezelési szabályzatban meghatározottak szerint köteles az Egészségügyi Szolgálat költségvetési bankszámlájára befizetni.

4. Kiadások teljesítésének és bevételek beszedésének módja

4.1. A kötelezettségvállalási jogkörök gyakorlása

A részben önállóan gazdálkodó intézmény jogkörébe tartozó kötelezettségvállalás

A költségvetési gazdálkodás során a részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetőjét illeti meg a **jóváhagyott előirányzaton belüli önálló gazdálkodás joga**.

Az Egészségügyi Szolgálat által készített Kötelezettségvállalási szabályzat részletesen tartalmazza a kötelezettségvállalással, annak ellenjegyzésével, a teljesítések szakmai igazolásával, érvényesítéssel, utalványozással és ellenjegyzéssel kapcsolatos feladatokat, azok ellátásának jogosultjait.

A jóváhagyott kiemelt irányzatokon belüli gazdálkodás biztosítása céljából a részben önállóan gazdálkodó intézmény a kötelezettségvállalásairól olyan nyilvántartást köteles vezetni, melyből minden esetben megállapítható az elkötelezettség mértéke és a fizetés esedékessége. (tárgyévi, következő évi).

A vállalt kötelezettségekről az Ámr. által előírt követelményeknek megfelelő, önállóan gazdálkodó intézményi szintre összesített nyilvántartást az Egészségügyi Szolgálat vezeti, melyhez a részben önállóan gazdálkodó intézmény a kötelezettségvállalást követően az Ámr. 2. §-ában meghatározott dokumentumokból 1 példányt megküld.

Az Áht szabályai szerint a tárgyévi fizetési kötelezettség - a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig – a saját bevételek teljesítési ütemére figyelemmel vállalható.

A jogszabályi előírások szerint a részben önállóan gazdálkodó intézmény saját hatáskörben történő kötelezettségvállalásai esetében önálló ajánlatkérőnek minősül, ennek következtében önállóan kell eljárnia a közbeszerzési törvény alkalmazását illetően.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény a közbeszerzésről szóló 2003. évi CXXIX. Törvény 22. § 1. (d) pontja szerint ajánlatkérőnek minősül. Az ajánlatkérők jegyzékébe felvette magát.. Közbeszerzési eljárásai során az Egészségügyi Szolgálat Közbeszerzési szabályzatát alkalmazza.

A közbeszerzési törvény előírásainak megfelelően a bírálóbizottságban a pénzügyi képesítéssel, és közbeszerzési szakértelemmel rendelkező tagnak kell részt vennie. A Csepeli Egészségügyi Szolgálat alkalmazásában van ilyen képesítési közalkalmazott, akit a Szociális Szolgálat kérésére köteles rendelkezésére bocsátani. A közbeszerzési eljárást lezáró döntést megelőzően a Szociális Szolgálatnak az ellenjegyzésre jogosulttól nyilatkozatot kell beszereznie, hogy a szerződés kötéshez a fedezet rendelkezésre áll, e nélkül eredmény nem hirdethető ki.

A közbeszerzési törvényben előírt éves statisztikai összegzés illetve a közbeszerzési terv elkészítéséhez a Csepeli Egészségügyi Szolgálat a részben önálló kérésére segítséget nyújt. Ezek határidőre való elkészítése a részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetőjének felelőssége.

4.2. Bevételek beszédésének rendje

A részben önállóan gazdálkodó intézményvezetője tesz javaslatot a Képviselő-testület felé a szociális szolgáltatások térítési díjainak mértékére vonatkozóan.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény készíti el a szociális térítési díjakkal kapcsolatos számlákat, melyek másolati példányát az Egészségügyi Szolgálatnak megküldi.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény gondoskodik a térítési díjak beszédéséről, valamint a befolyt bevétel határidőben történő befizetéséről.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény köteles az adósok tartozásainak megfizetését folyamatosan figyelemmel kísérni, és a lejárt határidejű követeléseit fizetési felszólítás kiküldésével érvényesíteni. A térítési díj beszédése során a 29/1993. (II.17.) Korm.rendelet 31 §-ának és az Eszközök értékelési szabályzatának megfelelően kell eljárni.

A felszólítás utáni határidőt követően fennmaradó díjhátralék törléséről javaslatot készít a részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője, melyet az Egészségügyi Szolgálat pénzügyi és számszaki ellenőrzés után az önkormányzat éves költségvetési rendeletében kijelölt döntéshozó (értékhatártól függően Egészségügyi Szolgálat vezetője, polgármester vagy képviselő testület) felé továbbít. Az Egészségügyi Szolgálat a döntésnek megfelelő intézkedik.

A központi költségvetési támogatás igényléséhez, és a folyósított támogatás elszámolásához szükséges analitikus nyilvántartásokat a részben önállóan gazdálkodó intézmény vezeti. Az analitika alapján elkészített igénylő lapokat az Egészségügyi Szolgálat pénzügyi ellenőrzést követően továbbítja a felügyeleti szervnek.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény adatokat szolgáltat, melyeket előzetesen köteles az Egészségügyi és Szociális Ágazattal szakmailag felülvizsgáltatni és az Egészségügyi Szolgálat részére megküldeni a normatív állami támogatás évközbéli lemondásához vagy pótigényléséhez és az év végi elszámoláshoz.

Az Egészségügyi Szolgálat feladata, az adatok pénzügyi helyességének ellenőrzése, és az adatok továbbítása a felügyeleti szerv felé.

5. Pályázatok benyújtásának és kezelésének rendje

- 5.1.** A részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv a pályázatait önmaga állítja össze. A pályázatok benyújtása során a pályázat készítőjeként jelenik meg. A részben önállóan gazdálkodó intézmény önállóan is pályázhat, ebben az esetben az Egészségügyi Szolgálat hozzájáruló nyilatkozatot biztosít. Szükség esetén alszámla nyitást az Egészségügyi Szolgálat kezdeményezhet, a kötelezettségvállalást ellenjegyzzi és a pénzügyi bonyolításban is részt vesz az egységes bankszámla kezelés során.
- 5.2.** A pályázatok pénzügyi bonyolítója szintén az Egészségügyi Szolgálat. A pályázati önrész biztosítása a részben önállóan gazdálkodó intézmény feladata.
- A pályázatok pénzügyi elszámolása bruttó módon, az Egészségügyi Szolgálat bankszámlájához kapcsolódó alszámlán történik, ezzel biztosítva a pályázati pénzek elkülönített kezelését.
- 5.3.** A pályázat útján átvett pénzeszközök kiadásainak ellenőrzésére jogosult szervezetek részére a kapcsolódó pénzforgalomról az Egészségügyi Szolgálat nyújt információt. Az ellenőrzés szakmai információs igényét a pályázó intézmény köteles kielégíteni.
- 5.4.** A részben önállóan gazdálkodó intézmény az általa készített pályázat dokumentációjából, a pénzügyi teljesítés bizonylataiból egy példányt köteles irattárában 10 évig megőrizni.
- 5.5.** A részben önállóan gazdálkodó intézmény a pályázati juttatásairól:
- Pályázat beérkezésekor adatot szolgáltat a számviteli könyveléshez
 - Féléves-, éves beszámoló elkészítéséhez adatot szolgáltat a tárgyban
 - December 15.-éig az Egészségügyi Szolgálat felé kimutatást készít, melyből megállapítható a tárgyévet követő költségvetési évre áthúzódó pályázati kötelezettség.

6. Illetmény elszámolás

- 6.1.** Az intézmény egészére az alkalmazottak illetményét a Magyar Államkincstár számfejtí.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény munkaügyi nyilvántartását a Magyar Államkincstár kihelyezett munkaügyi programján a részben önállóan gazdálkodó intézmény vezeti. A programba felvezetett munkaügyi adatokban bekövetkezett változásokat minden hónap végén lemezen az Egészségügyi Szolgálat munkaügyi csoportjának leadja. Az Egészségügyi Szolgálat feladata a változások határidőben történő továbbítása a Magyar Államkincstár felé.

6.2. A nem rendszeres személyi juttatások számfejtése a Magyar Államkincstár által kihelyezett IMI programmal történik. A programot az Egészségügyi Szolgálat számítógépére telepítették.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény munkatársa számfejti a kihelyezett IMI programon a nem rendszeres személyi juttatásokat. A járandóságok bankszámlára történő átutalását a programban számfejtett bizonylatok alapján az Egészségügyi Szolgálat teljesíti.

Az Egészségügyi Szolgálat feladata, hogy a számfejtési adatokat határidőben továbbítsa a Magyar Államkincstár felé.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény alkalmazottainak fizetési előlege az Egészségügyi Szolgálat házipénztárában kerül kifizetésre, az ezzel kapcsolatos személyi nyilvántartás vezetése az Szociális Szolgálat feladata, úgyszintén a levonás iránti intézkedés megtétele.

Az adóelszámolásokkal kapcsolatos igazolásokat, nyilvántartásokat a részben önállóan gazdálkodó intézmény vezeti.

A kilépett dolgozók tartozásáról adatszolgáltatás terheli a részben önállóan gazdálkodó intézményt az Egészségügyi Szolgálat felé.

7. Számviteli feladatok ellátása

Az Egészségügyi Szolgálat által készített számviteli szabályzatot kell alkalmazni a részben önállóan gazdálkodó intézmény számviteli feladataira. Az Egészségügyi Szolgálat Számviteli szabályzata tartalmazza a szociális területre vonatkozó sajátosságokat is.

7.1. A részben önállóan gazdálkodó intézmény gazdálkodásával kapcsolatos gazdasági események főkönyvi könyvelése az Egészségügyi Szolgálat feladata.

Az Egészségügyi Szolgálat mind a saját, mind a részben önállóan gazdálkodó intézmény eredeti előirányzatának nyilvántartásait, azok módosításait és felhasználását oly módon köteles vezetni, hogy minden havi zárlat után megállapítható legyen az intézményi gazdálkodás helyzete, ezért a főkönyvi nyilvántartásokat az alábbi bontásban kell elkülönítenie:

- Intézmény összesen
- Egészségügyi Szolgálat
- Szociális Szolgálat
- szakfeladatok

Előirányzatokról analitikus nyilvántartást a részben önállóan gazdálkodó intézmény is köteles vezetni, hogy a gazdálkodáshoz bármikor rendelkezésére álljanak az előirányzatokkal kapcsolatos adatok. Az előirányzat nyilvántartást a részben önállóan gazdálkodó intézmény negyedévenként egyeztetni az Egészségügyi Szolgálat adataival, az egyeztetés tényét egyeztetők aláírással hitelesítik.

Az Egészségügyi Szolgálat a részben önállóan gazdálkodó intézmény számviteli nyilvántartásának vezetéséhez csak szabályszerűen kiállított bizonylatokat fogadhat el. A részben önállóan gazdálkodó intézmény feladata ezen bizonylatok szolgáltatása. Az

Egészségügyi Szolgálat a számviteli bizonylatokat tartalmilag és formailag leellenőrzi, és a szabálytalannak ítélt bizonylatokat jogosult visszaadni a részben önállóan gazdálkodó intézménynek.

Az Egészségügyi Szolgálat feladata az általános költségek szakfeladatra történő felosztása az év végén a felosztás elvét a számviteli politika tartalmazza.

- 7.2. A számviteli bizonylatokat az Egészségügyi Szolgálat által készített és a részben önállóan gazdálkodó intézményre kiterjesztett Számviteli szabályzatának megfelelően kell megőrizni.
- 7.3. Az immateriális javakról, tárgyi eszközökről és használt készletekről az analitikus nyilvántartást az Egészségügyi Szolgálat vezeti.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény használatában lévő immateriális javakról és eszközökről a leltárakat saját hatáskörben készíti. Szintén a részben önállóan gazdálkodó intézmény feladata, hogy a leltározást megelőzően lebonyolítsa a felesleges vagyontárgyak hasznosítását, és a gazdálkodáshoz használhatatlannak bizonyult eszközöket leselejtezze.

A felesleges vagyontárgyak hasznosítására, selejtezésére, az immateriális javak és tárgyi eszközök, használt készletek leltározásának részletes feladatait, bizonylatait az Egészségügyi Szolgálat által kiadott Felesleges vagyontárgyak hasznosítási, selejtezési és leltárkészítési szabályzatok tartalmazzák.

Az Egészségügyi Szolgálat látja el a leltárellenőri feladatokat. Köteles ellenőrizni, hogy a részben önállóan gazdálkodó intézményben a leltározási feladat végrehajtása a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.

A leltár kiértékelése az Egészségügyi Szolgálat feladata.

A követelések – beleértve a pályázatokkal kapcsolatos követeléseket is - leltározása szintén a részben önállóan gazdálkodó intézmény feladata.

A követelések leltárának elkészítése előtt gondoskodni kell a behajthatatlan követelések kivezetéséről. A részben önállóan gazdálkodó intézmény feladata a behajthatatlan követelések megállapítása és írásban történő közlése az Egészségügyi Szolgálatnak. Az Egészségügyi Szolgálat a behajthatatlan fizetési követeléseket az éves költségvetési rendelet szerint rendezzi.

A selejtezési és leltározási bizonylatok aláírása a részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetőjének a feladata.

7.4. Adatszolgáltatás rendje

- 7.4.1. Az Egészségügyi Szolgálat köteles adatot szolgáltatni a részben önállóan gazdálkodó intézmény részére
 - pénzforgalmi kimutatások havonta, tárgyhót követő hónap 20.-áig

7.4.2. Az Egészségügyi Szolgálat köteles adatot szolgáltatni a felügyeleti szerv részére:

- rovarcs a havi zárást követő minden hónap 10-ig
- időközi mérlegjelentés készítése a felügyeleti szerv által meghatározott határidőben
- a féléves, éves zárást követően beszámoló készítése
- Tartozásállomány jelentése minden hónap 10.-éig
- Pénzügyi statisztikai jelentések készítése

7.4.3. A részben önállóan gazdálkodó intézmény nem rendelkezik önálló adószámmal. A részben önállóan gazdálkodó intézmény ÁFA és egyéb adó elszámolását az Egészségügyi Szolgálat bevallásában kell szerepeltetni. A bevallás elkészítéséhez a részben önállóan gazdálkodó intézmény adatokat szolgáltat, melyeket az Egészségügyi Szolgálat szakmailag ellenőriz. Az adóbevallás határidőben való elkészítése és az adó megfizetése az Egészségügyi Szolgálat feladata.

7.4.4. A Szociális Szolgálat közzétételi kötelezettségét az Egészségügyi Szolgálat teljesíti saját adatszolgáltatásával együtt.

7.5. Az analitikus nyilvántartás vezetésének rendje

7.5.1. Az Egészségügyi Szolgálat feladatkörébe tartozó analitikus nyilvántartások vezetése

- az általános forgalmi adóról tételes analitika
- az átvett pénzeszközök nyilvántartása
- vevői követelések és szállítói kötelezettségek nyilvántartása
- bevételi analitika
- immateriális javak és tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása
- a bruttó 2000 Ft-ot meghaladó használt készletek analitikus nyilvántartása
- az intézmény üzemelés vonatkozásában az elektromos áram, víz-csatorna, távfűtés, szennyvízszippantás, hulladékszállítás esetén a mérőórák állásának leolvasása, és naturális adatokról összintézményi szinten egységes nyilvántartás vezetése
- szerződések nyilvántartása
- előirányzat nyilvántartása
- kötelezettségvállalás nyilvántartása
- pályázatok nyilvántartása.

7.5.2. A részben önállóan gazdálkodó intézmény feladatkörébe tartozó analitikus nyilvántartások vezetése

- kimenő számlák nyilvántartása
- átvett pénzeszközök nyilvántartása
- szerződések nyilvántartása
- munka-, védőruha személyi nyilvántartó lap
- munkaügyi és bérnyilvántartása
- előirányzat nyilvántartása

- kötelezettségvállalás nyilvántartása
- központi költségvetési támogatások nyilvántartása
- feladat mutatószám nyilvántartása
- adatszolgáltatás az év végi mérleg beszámolóhoz a követelésekről
- ellátottak térítési díjának méltányossági alapon történő elengedésének nyilvántartása

7.5.3. Az analitikus nyilvántartások egyeztetésének rendje

A részben önállóan gazdálkodó intézmény a nyilvántartásait negyedévenként egyezteti az Egészségügyi Szolgálat főkönyvi könyvelésével.

A fenti időpontoktól eltérően mindkét fél bármikor kezdeményezhet egyeztetést.

7.6. A költségvetési beszámoló elkészítése

7.6.1. A felügyeleti szerv intézkedésének megfelelően a félévi és éves beszámoló elkészítése - a részben önálló intézménnyel egyeztetett főkönyvi könyvelés adatai és a leltárak alapján - az Egészségügyi Szolgálat feladata.

7.6.2. A féléves és éves beszámoló kiegészítő mellékletét, valamint a Képviselő-testület elé terjesztett szöveges beszámolót és a FEUVE rendszer működésének értékelését a megadott irányelvek alapján és megadott határidőben a részben önállóan gazdálkodó intézményvezető készíti el, melyet az Egészségügyi Szolgálat összesítve továbbít a felügyeleti szerv felé.

A számszaki beszámoló felügyeleti szervvel történő egyeztetése az Egészségügyi Szolgálat feladata.

8. Vagyonkezelés

A részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője felel az intézmény állagának elvárható megőrzéséért, a szándékos károkozás megakadályozásáért.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény használatában lévő és az önkormányzat tulajdonát képező ingatlan és ingó vagyon vagyon-biztosítása az Egészségügyi Szolgálat feladata.

Az Egészségügyi Szolgálat a biztosítási szerződés 1 példányát a megkötést követő 3 napon belül a részben önállóan gazdálkodó intézménynek megküldi.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője biztosítja, hogy intézménye a biztosítási szerződésbe foglalt biztonságtechnikai előírásoknak megfeleljen.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetőjének feladata, hogy a biztosítási kockázat alá tartozó káreseményeket 24 órán belül jelentse az Egészségügyi Szolgálat menedzser igazgatójának.

Az Egészségügyi Szolgálat jelenti a Biztosító társaság felé - a biztosítási szerződésben meghatározott határidőn belül - a részben önállóan gazdálkodó intézménynél bekövetkezett biztosítási kockázat alá tartozó káreseményeket.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetőjének az intézménynél bekövetkezett káresemény miatti kárszemle lefolytatásában megjelölt határidőben részt kell vennie.

9. Információ áramlás

Az Egészségügyi Szolgálat feladata, hogy a felügyeli szerv által kiküldött és a részben önállóan gazdálkodó intézményt érintő leveleket haladéktalanul továbbítsa a részben önállóan gazdálkodó intézmény felé.

10. Belső pénzügyi ellenőrzés

10.1 Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés

A részben önállóan gazdálkodó intézmények intézményvezetője felelős azért, hogy olyan FEUVE rendszert alakítson ki és olyan folyamatokat működtessen a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, hatékony és eredményes gazdálkodást.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője köteles szabályozni a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely az intézmény Szervezeti és működési szabályzat mellékletét képezi.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője köteles elkészíteni a saját gazdálkodási szintjén az intézmény tervezési, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett ellenőrzési nyomvonalat.

Az ellenőrzési nyomvonal az intézmény szervezeti és működési szabályzat mellékletét képezi.

A részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője köteles kockázatelemzési rendszert működtetni.

10.2. A felügyeleti szervnek jogában áll, hogy a részben önállóan gazdálkodó intézménynél szakmai, pénzügyi és gazdasági ellenőrzéseket végezzen.

10.3. Az Egészségügyi Szolgálat köteles a részben önállóan gazdálkodó intézménynél a 193/2003.(XI. 26.) Korm rendeletben meghatározott belső ellenőrzési feladatokat ellátni.

A belső ellenőri tevékenységet az Egészségügyi Szolgálat intézményvezetője által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv szerint kell végezni.

A belső ellenőr a részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetőjével közösen készíti el a részben önállóan gazdálkodó intézmény belső ellenőrzéssel kapcsolatos stratégiai tervét és éves ellenőrzés tervét, melyet a részben önállóan gazdálkodó intézményvezető hagy jóvá. A részben önállóan gazdálkodó intézményvezető soron kívüli ellenőrzési feladatokkal is megbízhatja a belső ellenőrt.

- 10.4.** A részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetőjének jogában áll, hogy külső erőforrás igénybevételével is végeztethessen ellenőrzéseket.

Az Egészségügyi Szolgálat által készített szabályzatok közül az alábbiak vonatkoznak a részben önállóan gazdálkodó intézményre is:

1. Számviteli politika és számlarend
2. Pénzkezelési szabályzat
3. Leltározási szabályzat
4. Felesleges vagyontárgyak hasznosítása
5. Értékelési szabályzat
6. Kötelezettségvállalási szabályzat
7. Belső ellenőrzési kézikönyv
8. Közbeszerzési szabályzat

III. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

1. A megállapodást aláíró feleknek az együttműködés során minden esetben be kell tartani a gazdálkodás szabályozására vonatkozó törvényeket, szakmai és önkormányzati rendelkezéseket.
2. A megállapodásban résztvevő vezetők anyagilag és erkölcsileg felelnek a saját intézményük feladatkörébe tartozó tevékenységeiért és a körben jogosultak intézkedéseket kiadni, adatszolgáltatásokat bekérni, és ezen feladatok megvalósulását ellenőrizni.
3. A megállapodást aláíró szervezetek vezetői személyes együttműködésükkel is biztosítják e megállapodásában foglaltak érvényre jutását.
4. A megállapodásban nem szereplő szakmai, gazdasági és munkaügyi feladatok elvégzése a részben önállóan gazdálkodó intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatban megfogalmazottak alapján bonyolódik.

JÓVÁHAGYÁS

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzat Képviselő-testületeKt. sz. határozatával az együttműködést jóváhagyta, és egyetért azzal hogy a 249/2000.(XII. 24.) Korm. rendelet 8. § 13 bekezdése alapján az Egészségügyi Szolgálat a számviteli politikájában úgy döntsön, hogy az általa kiadott számviteli politikát és a kapcsolódó számviteli szabályzatokat a hozzá tartozó részben önállóan gazdálkodó intézményekre kiterjessze.

Budapest, 2008. január „ ”

Gáborné Aczél Ágnes
intézményvezető
Csepeli Szociális Szolgálat

Viszkievicz Ferenc
intézményvezető
Csepeli Egészségügyi Szolgálat

Melléklet

a „*Javaslat önállóan gazdálkodó és részben önállóan gazdálkodó szervezetek közötti megállapodásra*” című előterjesztéshez.

Előterjesztés egyeztetve:

Lombos Antal Szociális és Egészségügyi Ágazat ágazatvezetőjével
Gáborné Aczél Ágnes Csepeli Szociális Szolgálat intézményvezetőjével

Az előterjesztéssel kapcsolatosan megfogalmazott vélemény, javaslat, észrevétel:

Az előterjesztésben foglaltakkal egyetértek.

Budapest, 2008. január 3.

Lombos Antal sk.
ágazatvezető

Az előterjesztéssel kapcsolatosan megfogalmazott vélemény, javaslat, észrevétel:

Az előterjesztéssel egyetértek.

Budapest, 2008. január 3.

Gáborné Aczél Ágnes sk.
intézményvezető