

# **FAZEKAS MIHÁLY GIMNÁZIUM LYCÉE FAZEKAS MIHÁLY INSTITUTO FAZEKAS MIHÁLY**

## **EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS A TÓTH ÁRPÁD GIMNÁZIUMMAL**

**A SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZAT  
9. sz. függeléke**



**OM azonosító kód: 031198**

Elfogadva: 2009. szeptember 14.  
Hatálybalépés ideje: 2009. november 01.  
Visszavonásig érvényes!

Aranyi Imre  
igazgató

## EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS

amely létrejött a **Tóth Árpád Gimnázium** (4024 Debrecen Szombathi I u. 12.) mint önállóan működő és gazdálkodó, az előirányzatok feletti rendelkezés szempontjából teljes jogkörrel rendelkező költségvetési szerv, valamint /az alapító okiratában megjelölt/ **Fazekas Mihály Gimnázium**, 4025 Debrecen Hatvan utca 44. (név, székhely) mint önállóan működő, előirányzatok feletti rendelkezés szempontjából részjogkörű költségvetési szerv között az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény alapján a következők szerint:

### **Az önállóan működő és gazdálkodó, és az önállóan működő költségvetési szervek feladatai:**

- I. Az éves költségvetés tervezése
- II. Pénzkezelés
- III. Előirányzatok felhasználása és módosítása, kiadások teljesítése és bevételek beszedése
- IV. Pénzellátás
- V. Analitikus nyilvántartások vezetése
- VI. Információáramlás-szolgáltatás
- VII. Belső ellenőrzés, FEUVE
- VIII. Működtetés, tárgyi eszköz felújítás, beruházás, vagyon kezelése
- IX. Számviteli, könyvvezetési feladatok
- X. Negyedéves, féléves, éves beszámolók elkészítése

#### **I. Az éves költségvetés tervezése**

1. 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 elkészíti az elemi költségvetési javaslatát.
2. Az elemi költségvetési javaslat szakszerű összeállításáért az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv gazdaságvezetője is felelős. Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője részt vesz a költségvetési egyeztető tárgyaláson, majd az ott kialakult keretszámok alapján az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv elkészíti a költségvetést.
3. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv elkészíti a már összevont költségvetést, és gondoskodik a határidőre való továbbításáról az önkormányzat felé.
4. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv köteles önállóan működő költségvetési szervenként és feladatonként előirányzat nyilvántartást vezetni.

#### **II. Pénzkezelés**

1. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv összevontan látja el a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat, mind a bankszámla, mind pedig a készpénzforgalom tekintetében.
2. Az önállóan működő költségvetési szerv a készpénz kifizetések teljesítéséhez készpénz előleggel rendelkezhet.
3. A készpénz kifizetések, banki átutalások szabályszerűségéért az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője a felelős.
4. Az önállóan működő költségvetési szerveknél készpénzben beszedett bevételek kiadások teljesítésére nem fordíthatóak, azt az önállóan működő költségvetési szervek naponta kötelesek az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv bankszámlájára befizetni

#### **III. Előirányzatok felhasználása és módosítása, kiadások teljesítése és bevételek beszedése**

##### 1. Előirányzat módosítás

- a. Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője – mivel előirányzatai felett részjogkörrel rendelkezik - írásban kezdeményezi a jogkörébe tartozó előirányzat módosítást. A kezdeményezést a

változtatási igény indoklásával együtt megküldi az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetőjének.

b. Az éves költségvetési előirányzatok módosítása tekintetében a hatályos államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, valamint az Önkormányzat mindenkori költségvetési rendelete szerint kell eljárni.

c. Az önkormányzati költségvetési rendeletben meghatározott kiemelt kiadási előirányzatok, illetve a kiemelt előirányzatok részelőirányzatai közti átcsoportosítás a polgármester előzetes jóváhagyásával hajtható végre. Ezen belül a rendeletben megjelölt részelőirányzatokat csak a közgyűlés módosíthatja.

d. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv az előirányzat módosítás tekintetében az alábbi feladatokat látja el:

- A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításról hozott döntést a hatályos költségvetési rendeltnek megfelelően az önkormányzat felé továbbítja.

- Az előirányzat módosítást az önállóan működő költségvetési szerv előirányzatán átvezeti, nyilvántartja, arról információt szolgáltat.

## 2. Kötelezettségvállalások rendje:

a. Az önállóan működő költségvetési szervek, akik előirányzataik feletti rendelkezést illetően részjogkörrel rendelkeznek, a kötelezettségvállalások tekintetében az alábbi előirányzatok esetében rendelkeznek hatáskörrel:

- Személyi juttatások előirányzata

- Munkaadót terhelő járulékok előirányzata

- Szakmai készletbeszerzés előirányzata

- Költségvetésben nem tervezett bevételek (pályázat, átvett pénzeszköz, stb.) felhasználása tekintetében.

Az önállóan működő költségvetési szerv vezetői kötelezettségvállalásaikat csak és kizárólag a gazdasági vezető ellenjegyzésével gyakorolhatják.

b. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetőjének kötelezettségvállalása – az a. pontban foglaltak kivételével – minden költségvetési előirányzatra kiterjed, amely jogát a gazdasági vezető ellenjegyzésével gyakorolhatja.

## 3. Utalványozás rendje:

Utalványozási jogkörrel az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője, és az általa írásban felhatalmazott személy rendelkezik.

### 4. Utalványozás ellenjegyzésének rendje:

Ellenjegyzésre az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv gazdaságvezetője és az általa írásban felhatalmazott személy jogosult.

Amennyiben a gazdaságvezető az ellenjegyzést „utasításra történt” záradékkal látja el, úgy a fenntartót 8 munkanapon belül írásban értesíteni köteles a megtagadás okának részletes indoklásával.

## 5. Érvényesítés rendje:

c. Érvényesítést csak az önállóan működő költségvetési szerv ezzel írásban megbízott dolgozója végezhet, aki legalább középfokú iskolai végzettségű, és e mellett mérlegképes könyvelői, vagy ezzel egyenértékű pénzügyi-számviteli képesítésű.

d. Az érvényesítésre vonatkozóan a hatályos államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet szabályait kell alkalmazni.

e. Érvényesítésre megbízást az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv gazdaságvezetője írásban adhat.

## 6. Egyéb rendelkezés:

f. Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője a létszámváltozásról, a kinevezési adatokban tervezett változtatásokról írásban tájékoztatja az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv gazdaságvezetőjét, aki arról elkészíti a kinevezési, vagy megszüntetési, vagy egyéb változásról szóló okiratot.

g. Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője felelős az elemi költségvetésében jóváhagyott működési előirányzatok felhasználásának szükségszerűségéért, az igénybe vett szolgáltatás mennyiségéért, mértékéért, az elvárható takarékoság betartása mellett.

h. A költségvetési szervek vezetői kötelesek megfelelni a költségvetési szerv működése és gazdálkodása során a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek is.

## **IV. Pénzellátás**

1. Az önkormányzat közgyűlése által elfogadott mindenkori éves költségvetési rendeletében rögzített költségvetési szervek pénzellátását az önkormányzat biztosítja. Bankszámlával az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv rendelkezik, így az intézmény finanszírozás az ő számlájára kerül utalásra. Az önállóan működő költségvetési szerv fizetési kötelezettségeit az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv teljesíti.

2. Az önkormányzat úgy biztosítja a finanszírozást, hogy:

a. Minden esetben figyelembe veszi a költségvetési szerv számláján rendelkezésre álló összeget. Mivel az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek van beszámolója, ezért a rendelkezésre álló összegben az önállóan működő költségvetési szerv által felhasználható összeg is benne van.

b. Havi csoportos utalással rendezi a rendszeres személyi juttatások fedezetét a megkötött háromoldalú megállapodás alapján, tehát az önállóan működő költségvetési szervet megillető fedezet is az átutalt összegben szerepel a Magyar Államkincstár által feladott adatok alapján.

c. Dologi kiadások fedezetére havonta az éves dologi kiadások 1/12-e kerül folyósításra. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv igénylése tartalmazza az önállóan működő költségvetési szervet megillető összeget is.

3. Amennyiben pályázati támogatás érkezik az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv számlájára, úgy azt a fentiekben leírt finanszírozásnál nem kell figyelembe venni, felhasználásáról a jogosult dönt.

4. Egyéb átvett pénzeszközök esetében a felhasználás feltétele az erre vonatkozó előirányzat rendezése.

5. A költségvetési szerv alszámlát csak a fenntartó engedélyével, és csak abban az esetben nyithat, ha azt pályázat írja elő. Minden egyéb esetben analitikus nyilvántartással kell biztosítani a meghatározott célú pénzeszköz felhasználást.

## **V. Analitikus nyilvántartások vezetése**

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv feladata, hogy biztosítsa minden olyan analitikus nyilvántartás vezetését, amely információt szolgáltat egyrészt a fenntartó, másrészt az önállóan működő költségvetési szerv részére.

Az önállóan működő költségvetési szerv köteles minden a költségvetésben megjelenő külön elszámolási kötelezettséggel bíró (pályázati, átvett, támogatásként kapott, stb.), valamint kötött tételként szereplő kifizetésekről analitikát vezetni, melyet havonta az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv főkönyvi könyvelésével egyeztet.

## **VI. Információáramlás-szolgáltatás**

Az önállóan működő költségvetési szerv köteles azon dokumentumokat, nyilvántartásokat vezetni, azokat rendelkezésre bocsátani, amelyek lehetővé teszik a közös, összevont adatokat tartalmazó információszolgáltatást.

A teljes körű adatszolgáltatásért, és annak pontosságáért az önállóan működő költségvetési szerv vezetője a felelős.

A pénzügyi információ teljes körűségéért, a költségvetési kapcsolatok bemutatásának valóságáért az önállóan működő költségvetési szervek tekintetében is az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője és a gazdaságvezető felelős.

A felelősség kiterjed a szolgáltatott adatok valóságára, a számviteli és egyéb szabályokkal, statisztikai rendszerrel való tartalmi egyezőségre.

## **VII. Belső ellenőrzés, FEUVE**

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv belső ellenőrzése köteles ellátni az önállóan működő költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőrzés eljárási és végrehajtási rendjét, valamint a belső ellenőrrre vonatkozó követelményeket a hatályos költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet szabályozza.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv köteles kialakítani az önállóan működő költségvetési szervekre vonatkozóan is a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét, és ezt az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési szervek kötelesek ennek megfelelően működtetni.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A FEUVE-nek az alábbiakat kell biztosítania:

- a) A költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel.
- b) Az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra.
- c) Megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan.
- d) A FEUVE harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek, a módszertani útmutatók figyelembevételével.

## **VIII. Működtetés, tárgyi eszköz felújítás, beruházás, vagyon kezelése**

1. Az önállóan működő költségvetési szerv vezetőjének feladata, hogy az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv és az önkormányzat felé jelezze felújítási igényeit.

2. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv a rendelkezésre bocsátott előirányzathoz akkor fizetheti ki a felújítási számlát, ha a felújítási munka teljesítését az önállóan működő költségvetési szerv vezetője aláírásával igazolta.

3. Az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési szerv egyaránt teljes mértékben felelős a használatába adott és a tulajdonában lévő vagyonnal kapcsolatosan a tulajdonosi jogok rendeltetésszerű gyakorlásáért, működtetéséért, illetve köteles a fenntartását biztosítani, a vagyonhoz kapcsolódó kötelezettségeket teljesíteni, a terheket viselni, a hasznait beszédni. Ennek érdekében köteles a jogszabályban előírt nyilvántartásokat vezetni, azokat az előírt szabályzatok szerint ellenőrizni (leltározás) és szükség esetén gondoskodni azok pótlásáról.

4. A költségvetési szervek a használatukban lévő ingatlanokat és ingókat – bevételeik növelése céljából – bérbeadás útján is hasznosíthatják, amely az alapfeladatok zavartalan ellátását nem veszélyeztetheti. Az ebből származó bevétel a költségvetési szervet illeti meg.

5. A meglévő tárgyi eszköz helyébe új csak akkor szerezhető be, ha a nyilvántartás szerint az nullára íródott vagy megsemmisült, továbbá, ha használatra alkalmatlanná vált. Amennyiben a tárgyi eszköz üzemeltetése gazdaságtalan, úgy külön számítással kell a beszerzést megindokolni.

6. A költségvetési szervek vagyonának használatára az Önkormányzat vagyonáról szóló 25/1997. (VI. 20.) Kr. vonatkozik.

## IX. Számviteli, könyvvezetési feladatok

1. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv feladata:

- a. Az érvényesített, utalványozott, ellenjegyzett bizonylatok alapján a főkönyvi könyvelés.
- b. Köteles a főkönyvi könyvelésben elkülönítve biztosítani az önállóan működő költségvetési szerv gazdasági eseményeinek könyvelését.
- c. Létszám- és bényilvántartás vezetése, feldolgozása, költségvetési szervenkénti elkülönítése.
- d. Befektetett eszközök és készletek analitikus nyilvántartása.
- e. A számviteli törvényben kötelezően előírt szabályzatok elkészítése, végrehajtása, betartása és betartatása.
- f. Felel minden olyan jogszabály és előírás betartásáért, amelynek pénzügyi vonzata van, és gazdálkodási feladatokat érint.

2. Az önállóan működő költségvetési szerv feladata:

Biztosítani a saját rendelkezésű előirányzatokkal kapcsolatos bizonylatok, információk, stb. időbeni rendelkezésre bocsátását az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv részére.

## X. Negyedéves, féléves, éves beszámolók elkészítése

A beszámolók teljes körűségéért és valódiságáért az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője, és a gazdaságvezető tartozik felelősséggel.

### Hatálybalépés

Ezen együttműködési megállapodás 2009. július 1.-én lép hatályba, egyidejűleg a korábban kötött megállapodás hatályát veszti.

*Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv*

**Tóth Árpád Gimnázium**

.....  
költségvetési szerv vezetője

.....  
gazdaságvezető

*Önállóan működő költségvetési szerv*

.....  
költségvetési szerv vezetője