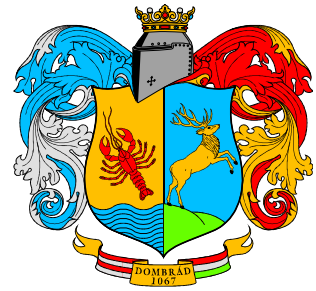


DOMBRÁDI SZOCIÁLIS TÁRSULÁS ELNÖKÉTŐL



4492 Dombrád, Rákóczi út 36.
Tel/fax: (45) 465-001, 565-002

Száma:/2015.

ELŐTERJESZTÉS - Társulási Tanácshoz -

A Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal és a Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás felülvizsgálatára

Tisztelt Társulási Tanács!

A Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal és a Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ között kötött munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodást a Társulási Tanács a 2/2014.(II.05.) határozatával hagyta jóvá.

A Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás belső ellenőre, Szaniszlóné Kovács Mónika 2014. szeptember 8.-2014. szeptember 19. között ellenőrizte az Ady Endre Művelődési Ház és Könyvtár 2013. január 1.-2013. december 31. közötti időszakban történő gazdálkodását, működését.

A belső ellenőri jelentésben tett megállapítások, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény beszámoló készítési kötelezettségre vonatkozó határidők módosulása miatt a Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodásainak módosítása szükséges.

A fentiekre való tekintettel a Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal és a Dombrád és Térsége Alapszolgáltatási Központ között új megállapodás megkötését javaslom.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 9. § (5) bekezdése a következőképpen rendelkezik:

„9. § (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 a 9. § (1) bekezdése 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 a 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatok ellátására. A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá.”

Az Ávr. 1. mellékletének II.1.c) pontja szerint az irányító szerv a társulás által irányított költségvetési szerv esetében a társulási tanács és annak elnöke.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozattervezet elfogadni szíveskedjenek.

Dombrád, 2015. június 4.

Tisztelettel:

Kozmáné Kasza Veronika
Társulási Tanács elnöke

Dombrádi Szociális Társulás
.../..... (... ..) TT
h a t á r o z a t a

A Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal és a Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás felülvizsgálatáról

A Társulási Tanács

1. Az előterjesztést megtárgyalta és az abban foglaltakkal egyetért.
2. A Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal és a Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodást a jelen határozat 1. sz. mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Társulási Tanács elnöke

Határidő: folyamatos

A határozatról értesülnek:

- 1./ Érintett települések önkormányzatai
- 2./ Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ
- 3./ Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal
- 4./ Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal Irattára

1. melléklet a .../..... (... ...) TT határozathoz

Munkamegosztási megállapodás

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgálati Központ költségvetési szerv és a kijelölt Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről

1. Általános szempontok

A munkamegosztási megállapodás megkötésére az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § (5) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján került sor, figyelembe véve az Ávr. 7. § (1) bekezdésében előírt szempontokat.

A munkamegosztási megállapodás a Dombrád Város Önkormányzata Képviselő-testülete, mint irányító szerv által kijelölt Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére terjed ki.

A munkamegosztási megállapodás célja, hogy a munkamegosztás és a felelősségvállalás szakszerű rendjének szabályozása mellett a hatékony, takarékos és ésszerű intézményi gazdálkodás kereteit megteremtse.

Az irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv (továbbiakban: kijelölt költségvetési szerv) azonosító adatai:

Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal
4492 Dombrád, Rákóczi út 36.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv azonosító adatai:

Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ
4492 Dombrád, Kossuth u. 63.

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** részére az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján a költségvetési tervezés, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartása, és a költségvetési szerv működtetése, a használatában lévő vagyon használata, védelme érdekében, ezen feladatok ellátására a képviselő-testület a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatalt** jelölte ki.

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** az előző pontban felsorolt feladatait a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztási megállapodásban rögzített helyen és módon látja el.

A munkamegosztási megállapodás nem sértheti a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** szakmai döntéshozó szerepét.

A **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője** és a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetője** közösen felelősök a munkamegosztás megszervezéséért és végrehajtásáért, az éves költségvetésben és annak módosításaiban meghatározott előirányzatok figyelemmel kíséréseért és betartásáért, továbbá a belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért.

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** számviteli politikája keretében elkészített szabályzatok (eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és források értékelési szabályzata, a pénzkezelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat) a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata és a számlarend előírásait, továbbá az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokat alkalmazza az azokban előírtakat kötelező érvénnyel betartja.

A **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője** gondoskodik arról, hogy az általa vezetett számviteli (főkönyvi) könyvelésben elkülönítetten szerepeljenek a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** gazdasági eseményei.

A **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** ellátja azokat a feladatokat, melynek személyi és tárgyi feltételei a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központnál** nem adóttak, így :

- könyvvezetés;
- leltározás;
- terminálon történő utalások;

2. Előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** a képviselő-testület által a költségvetési rendeletben az alapfeladatai ellátásához jóváhagyott személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó járulékok, illetve egyéb közterhek előirányzatain túlmenően rendelkezik a közfeladat ellátásához szükséges egyéb előirányzattal:

- dologi kiadások (ezen belül)
 - = élelmiszer beszerzés
 - = készletbeszerzés
 - = stb. felett.

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetője** a számára a saját költségvetésében meghatározott előirányzatok felhasználásáért felel, ezen felül köteles feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodni, hogy az biztosítsa a **Dombrád Város Önkormányzata** költségvetésében a részére megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

3. Tervezés

A **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** és a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** az önkormányzat gazdasági programjához, költségvetési koncepciójához, ágazati koncepcióihoz és a költségvetési tervezéshez adatokat szolgáltat, azok megalapozására és alátámasztására.

A **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** feladatai a költségvetés tervezésének időszakában:

- a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központtal** együttműködve adatot szolgáltat az önkormányzat költségvetési koncepciójához;
- számításokat végez a költségvetési előirányzatok megalapozásához;
- a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központtal** közösen figyelemmel kíséri a költségvetési előirányzatok alakulását;
- előkészíti a költségvetési egyeztető tárgyalásra a rendelkezésre álló információk alapján a tervezés megalapozását szolgáló számításokat, adatokat, információkat;
- előkészíti az önkormányzat bizottsági ülésére, illetve a képviselő-testület ülésére az intézményt érintő előterjesztéseket, azokhoz információt szolgáltat;
- a költségvetési rendelet elfogadását követően gondoskodik az előirányzatok elkülönített (szakfeladat, főkönyvi számla alábontás) nyilvántartásáról;

- gondoskodik az analitikus nyilvántartások év eleji megnyitásáról, egyeztetéséről és további vezetéséről;

4. Előirányzat módosítás

Az előirányzatok módosításával kapcsolatos mindenkor eljárási rendet az önkormányzat költségvetési rendelete tartalmazza.

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** előirányzat módosítási igényét a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** felé – az első negyedév kivételével – negyedévente 20-ig jelzi.

Az előirányzat módosítását a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** egyidejű tájékoztatásával a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője** kezdeményezheti, melyben megjelöli annak fedezetét (átvett pénzeszköz, bevételi többlet, stb.) és a kiadási előirányzatot, melyre a felhasználás történik.

Amennyiben az előirányzatok módosítására az Országgyűlés vagy a Kormány döntésének következtében kerül sor, a költségvetési rendelet módosítását követően a végrehajtott módosításról tájékoztatja a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetőjét**.

A **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** és a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** a többletbevételük terhére, a felhalmozási jellegű kiadási előirányzataikat saját hatáskörben nem emelhetik fel, csak a képviselő-testület döntését követően.

A képviselő-testület által elrendelt előirányzat módosítások költségvetésen történő átvezetéséért a kijelölt költségvetési szerv vezetője által felhatalmazott dolgozó a felelős.

5. Pénzkezelés

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központnál** házipénztár nem működik, kifizetéseinek teljesítése érdekében a felhasználási és elszámolási szabályait a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** pénzkezelési szabályzata rögzíti.

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** által beszedett bevételeket a pénzkezelési szabályzatban ezzel megbízott dolgozó a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** házipénztárába a beszedést követő nap 14 óráig befizeti.

A készpénzben történő kifizetésekért és az elszámolás teljesítéséért a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetője** felelős.

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** kifizetést, a képviselő-testület által a költségvetési rendeletben jóváhagyott előirányzatok mértékig teljesíthet.

6. Előirányzat felhasználás

6.1. A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás szabályai

A munkamegosztási megállapodásban rögzített a képviselő-testület által jóváhagyott előirányzaton és létszám előirányzaton belül a munkáltatói jogok gyakorlása a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetőjének** feladat- és hatásköre, aki a jogkört a 2. pontban meghatározottak szerint gyakorolja.

A közalkalmazotti jogviszony létesítésével és megszüntetésével kapcsolatos ügyintézés (kinevezési okirat, átsorolás, munkaszerződés, megbízási díj, jogviszony megszüntetése, elszámoló-lap elkészítése, aláírásra), valamint az aláírt okiratok a Magyar Államkincstár

Megyei Igazgatóságához történő továbbítása a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** feladata.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv:

- önálló bérgazdálkodói jogkört gyakorol, a költségvetési évben keletkezett bérmegettarítást és bérmaradványt szabadon felhasználhatja, ez azonban a későbbiekben többlettámogatási igénnyel nem járhat;
- a számfejtéséhez szükséges adatokról, a munkából való távolmaradásról, a betegszabadság igénybevételéről havi jelentés készít, amit a tárgyhónapot követő hónap 5 napjáig a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** eljuttat;
- ellenőrzi a Magyar Államkincstár Megyei Igazgatóságától érkező bérjegyzék adattartalmának valódiságát, eltérés esetén a feltárt hibát jelzi a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** felé;
- egyéb munkáltatói intézkedésekről és döntésekről tájékoztatja a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatalt**.

A kijelölt költségvetési szerv:

- a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** által teljesített adatszolgáltatást feldolgozza és továbbítja a Magyar Államkincstár Igazgatósága felé;
- a nem központosított számfejtés körébe tartozó illetményeket számfejti és – utalás útján – kifizeti;

6.2. A dologi kiadásokkal való gazdálkodás szabályai

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** a működéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítása mellett a 2. pontban meghatározottak szerint gyakorolja a következő feladatokat:

- tárgyi eszközök javításának, karbantartásának megrendelése;
- egyes működési bevételek (intézményi ellátási díjak, bérleti díjak, felesleges eszközök értékesítése, stb.) beszedése, számlázása;

6.3. Beruházási, felújítási kiadások

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** beruházási, felújítási tevékenységet csak a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek szerint a képviselő testület által a költségvetési rendeletében meghatározott esetben és mértékben végezhet. Amennyiben a beruházás, felújítás forrása pályázati pénzeszköz, abban az esetben is szükséges a képviselő-testület jóváhagyása a felhasználásra.

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

A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlására vonatkozó általános szabályokat a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás című szabályzata tartalmazza, melynek hatálya a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ**ra is kiterjed.

Kötelezettséget a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** nevében a költségvetési szerv vezetője írásban jogosult vállalni.

Kötelezettséget a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** saját nevében a képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatok mértékéig vállal.

Kötelezettségvállalás a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** költségvetési szervnél a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására kijelölt személy ellenjegyzése után csak írásban történhet.

A kötelezettségvállalásokról a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal**– költségvetési szervenként – analitikus nyilvántartást vezet.

Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központnál** a szakmai teljesítési igazolás elvégzésére az intézményvezetője illetve az általa kijelölt személy jogosult. A kijelölt személyeknek a teljesítés igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Utalványozásra a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** nevében az **intézményvezető** írásban jogosult. Az utalványozás minden esetben írásban, utalványrendeleten történik.

A gazdálkodási jogosítványok betartása mellett az Ávr.-ben előírt összeférhetlenségi követelményeket figyelembe kell venni.

Az ellenőrzési és gazdálkodási jogkörök gyakorlása során kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás című szabályzatban meghatározott eljárásrendet kell alkalmazni, az abban foglaltak a jogkörök gyakorlására felhatalmazottak részére kötelező érvényűek.

8. Főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás

A főkönyvi könyvelést, az előirányzatok és azok módosításának nyilvántartását a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** végzi.

A **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője** a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetőjét** kérésére bármikor, de legalább havonta tájékoztatja az intézményt érintő bevételi és kiadási előirányzatok felhasználásáról. A képviselő-testület költségvetést érintő döntéseiről, intézkedéséről a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője** azonnal tájékoztatást nyújt.

9. Információáramlás, adatszolgáltatás

A kijelölt és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv vezetője az információáramlás zavartalan és az adatszolgáltatás valóságának biztosítása érdekében szükséges időközönként személyes megbeszélést tart.

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetője** a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője** felé a meghatározott időpontokban a következő adatszolgáltatást köteles teljesíteni:

- általános működéshez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatások elszámolásához május 30-ig, szeptember 30-ig,
- kötelezettségvállalások (szerződéskötések) bejelentése a nyilvántartásba vételi kötelezettség miatt minden hó 5-ig,

Az adatok valódiságáért a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetője** felelős.

10. Beszámolás

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** vagyoni és pénzügyi helyzetével kapcsolatos könyvvézetési, nyilvántartási, adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettség teljesítése a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** feladata.

A könyvviteli mérleg alátámasztását szolgáló leltározás (mennyiségben vagy egyeztetéssel) elvégzésének időpontját, felelőseit és helyszíneit a leltárkészítési és leltározási szabályzat tartalmazza.

11. Működtetés, tárgyi eszközök karbantartása, felújítás, beruházás, vagyonkezelés

A **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** és a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** külön-külön felelős az intézmény működtetéséért és a feladatellátás biztosításáért. A személyi és tárgyi feltételek biztosításáról az intézményvezetők gondoskodnak.

A **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** a karbantartási, kisjavítási, érintés- és villámvédelmi, stb. felülvizsgálati igény felmérését és koordinálását a **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** végzi.

A **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** és a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** külön-külön felelnek az általuk vezetett intézmény rendelkezésére bocsátott önkormányzati vagyon rendeltetésszerű használatáért és állagának megőrzéséért.

Az önkormányzat vagyongazdálkodásról szóló rendeletében, továbbá a felesleges vagyontárgyak selejtezéséről szóló szabályzatában és a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott előírásokat betartani kötelesek. A költségvetési szervek a jogszabályokban és az önkormányzat vagyonrendeletében előírt módon az önkormányzat tulajdonában lévő vagyont önállóan használhatják és hasznosíthatják.

12. A belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés

A **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője** és a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ 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.

A **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** és a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** belső ellenőrzését a Belső Ellenőrzési Társulás által alkalmazott belső ellenőr látja el. 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.

13. Záró rendelkezések

A 2014. február 6. napján kelt – munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó – megállapodás helyébe jelen megállapodás lép.

Jelen megállapodás 2015. június 15. napján lép hatályba.

Dombrád, 2015.

.....
*gazdasági szervezettel rendelkező
költségvetési szerv
vezetője*

.....
*...
gazdasági szervezettel nem rendelkező
költségvetési szerv vezetője*

Záradék: A **Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal** és a **Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ** közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodást a Dombrádi Szociális Társulás Társulási Tanácsa a .../... (... ..) számú határozatával jóváhagyta.