

5/2008. Ügyviteli Utasítás

a forgatási célú értékpapírok vételével és eladásával kapcsolatban felmerülő feladatok ügyrendjéről

Az utasítás célja A felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény 120.§ (3) bek. rendelkezése alapján, a saját bevételekből képződő, átmenetileg szabad pénzeszközök lekötésével kapcsolatos tevékenységek szabályozása.

1. Az utasítás hatálya

- 1.1. Az utasítás hatálya kiterjed az Egyetem Gazdasági Főigazgatóságára
- 1.2. Az utasításban foglalt rendelkezések 2008. szeptember ...-én lépnek hatályba.

2. Fogalmak

- 2.1. Átmenetileg szabad pénzeszköz: jelen utasítás vonatkozásában a Pécsi Tudományegyetemen (a továbbiakban: Egyetem) az Egyetem előirányzat felhasználási keretszámlájára befolyt, egy későbbi meghatározott időpontban felhasználásra kerülő saját bevétel.

3. A tevékenység indításával kapcsolatos feladatok

- 3.1. Az átmenetileg szabad pénzeszközök a Magyar Államkincstár hálózatában értékesített értékpapírokba fektethetők. A befektetéshez értékpapírnyilvántartási számla szerződést kell kötni a számlavezető Állampénztári Irodában.
felelős: Pénzügyi osztályvezető
határidő: a szabályzat hatálybalépését követően azonnal
- 3.2. Az értékpapír forgalom analitikus nyilvántartását a megfelelően kialakított, elkülönített lekérdezést biztosító, SAP rendszer pénzügyi azonosító kódjai biztosítják. A nyilvántartáshoz új főkönyvi számok, pénzügyi központ, szakfeladat kialakítása és megnyitása szükséges.
felelős: Törzsadat gazdák
határidő: a szabályzat hatálybalépését követően azonnal
- 3.3. A számlarendet a forgatási céllal vásárolt kincstárjegyek állományi és pénzforgalmi főkönyvi számláinak számlaösszefüggéseivel ki kell egészíteni.
felelős: Számviteli osztályvezető
határidő: a szabályzat hatálybalépését követően azonnal
- 3.4. A forgatási célú értékpapírok analitikus nyilvántartását kielégítő SAP lista tartalmának meghatározása, és elkészítése.
felelős: Pénzügyi osztályvezető
határidő: a szabályzat hatálybalépését követően azonnal

4. Az értékpapírok értékesítésével, vásárlásával, elszámolásával kapcsolatos feladatok

- 4.1 A napi likviditás függvényében az átmenetileg szabad pénzeszközök összegének meghatározása, és javaslat készítés az értékpapír vásárlásra.
felelős: Pénzügyi osztályvezető
határidő: naponta
- 4.2 Döntés az értékpapírok vásárlásáról a javaslat alapján.
felelős: Gazdasági főigazgató gazdasági igazgatóhelyettese
határidő: folyamatos, a javaslatok függvényében
- 4.3 A szabad pénzeszközök összegének megfelelően az értékpapír vásárlásának indítása a Magyar Államkincstárnál.
felelős: Pénzügyi osztályvezető
határidő: naponta
- 4.4 Az értékpapír forgalomról készült kincstári bizonylatok nyilvántartása az SAP rendszerben. A kontírozáshoz alkalmazható kódokat a 3.2 pont szerint kell alkalmazni.
felelős: Pénzügyi osztályvezető
határidő: a bizonylatok beérkezését követő munkanap.

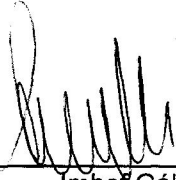
5. Év végi elszámolás


- 5.1 Év végén a vásárolt értékpapírok összegét a kincstári szabályozásnak megfelelő KTK-n kell elszámolni. A kiadásként elszámolt lekötésekhez biztosítani kell az előirányzat fedezetet.
Az előző évi záró értékpapír állomány értékesítés (beváltás) bevételét tényleges bevételként a kincstár által meghatározott KTK-n kell elszámolni.
felelős: Pénzügyi osztályvezető
határidő: a zárlati határidők szerint

Melléletek:

- 1.sz melléklet: MÁK aláírás bejelentő az értékpapír nyilvántartási számlához
2.sz melléklet: felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény 120.§ (3) bek. hivatkozott része.

Pécs, 2008-09-11


Imhor Gábor
gazdasági főigazgató



2005 évi CXXXIX tv. A Felsőoktatásról

120.§ (3) A felsőoktatási intézmény a rendelkezésére bocsátott pénzeszközökkel, valamint a saját bevételével - az ésszerű és takarékos gazdálkodás követelményeivel összhangban - önállóan gazdálkodhat, az nem vonható el tőle. **A felsőoktatási intézmény a saját bevételéből és előző évi bevételi előirányzat maradványaiból átmenetileg szabad pénzeszközeit - amennyiben nincs lejárt kötelezettsége - a kincstár hálózatában értékesített állampapírba fektetheti.** A költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény a költségvetési év végén keletkezett előirányzat-maradványt vagy pénzmaradványt - jogosultsági elszámolást követően - a következő években az intézményi feladatok teljesítésére felhasználhatja. A költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény az éves költségvetési törvényben meghatározott bevételeit terhelő befizetési kötelezettség teljesítése alól mentesül, ha azt a 122. § (2) bekezdésében meghatározott felújítási, illetve beruházási célra használja fel.

124. § Az állami felsőoktatási intézmények tekintetében az államháztartásról szóló törvény 95. §-át - külön törvény eltérő rendelkezése hiányában - nem kell alkalmazni. Az államháztartásról szóló törvény 100. §-a (1) bekezdésének c) pontját az e törvényben meghatározott eltérésekkel kell alkalmazni.