

A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (továbbiakban: Nftv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 55. § (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a Pécsi Tudományegyetem (továbbiakban: Egyetem) kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettségek pénzügyi ellenjegyzésének rendjét az alábbiak szerint határozom meg.

Általános rendelkezések

Az utasítás hatálya

1.§ (1) Az utasítás személyi hatálya kiterjed az Egyetem valamennyi közalkalmazottjára.

(2) Az utasítás tárgyi hatálya kiterjed minden, a (4) bekezdésben meghatározott kötelezettségvállalási dokumentumra és eljárási cselekményre.

(3) Az utasítás alkalmazása során – függetlenül az elnevezésétől és attól, hogy azt az Egyetem, vagy külső fél kezdeményezi – kötelezettségvállalásnak kell tekinteni minden olyan joghatás kiváltására alkalmas egy-, két- vagy többoldalú jognyilatkozatot:

a) amelyben az Egyetem pénzbeli vagy nem pénzbeli (naturális) szolgáltatás teljesítésére, bármilyen magatartás gyakorlására vagy attól tartózkodásra, tűrésre, vagy jövőbeni jognyilatkozat megtételére vállal kötelezettséget, vagy amelyben ilyen tartalmú jogokat szerez, illetve követelésekre válik jogosulttá;

b) amelynek teljesítéséért az Egyetem jogi úton érvényesíthető felelősséget vállal vagy felelőssé válhat.

(4) Jelen utasítás alkalmazásában:

a) *Kötelezettségvállalás (Külső kötelezettségvállalás):* az Egyetem nevében tett, az Egyetem alapító okiratában foglalt feladatok célszerű és hatékony ellátása, végrehajtása során minden olyan jognyilatkozat, amelyből az Egyetem terhére fizetési vagy bármilyen más jellegű teljesítési kötelezettség keletkezik. Ilyenek különös tekintettel szóbeli, írásbeli megrendelések és azok visszaigazolása, teljesítése, szóbeli, írásbeli megállapodások, szerződések (szállítási, megbízási, vállalkozási, bérleti, szolgáltatási, stb.), a felügyeleti szerv engedélyezésével történő közérdekű kötelezettségvállalás, közalkalmazotti jogviszonyt létrehozó, módosító és megszüntető nyilatkozat, a hallgatói munkaszerződést létrehozó, módosító, megszüntető nyilatkozat, a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyt létrehozó nyilatkozat, a teljesítési kötelezettséget keletkeztető pályázatok beadása, illetve megjelentetése. A közbeszerzés megkezdéseként a közbeszerzési eljárást megindító - feladott hirdetmény, megküldött részvételi, ajánlattételi felhívás kötelezettségvállalást előzetesen, feltételesen jelentenek. Ezekkel a dokumentumokkal kapcsolatban a kötelezettségvállalás általános szabályait kell alkalmazni azzal, hogy a lekötött keretet fel kell szabadítani, amennyiben az a közbeszerzési eljárás eredménytelenül zárul.

b) *Kötelezettségvállalás dokumentuma:* minden olyan dokumentum, melyből az Egyetem számára fizetési vagy teljesítési kötelezettség származik, így különösen a kinevezési okirat, egyéb személyi kifizetések megállapítására vonatkozó rendelkezés, szerződés, megállapodás, megrendelés és annak visszaigazolása, pályázati úton odaítélt támogatásról szóló döntés aláírt dokumentuma, közbeszerzési eljárás közzétett ajánlati, illetve részvételi felhívása.

c) *Belső kötelezettségvállalás:* az Egyetem gazdálkodó egységei között létrejövő megállapodáson vagy belső szabályzaton alapuló, elszámolási kötelezettséggel járó gazdasági tranzakció, amely az Egyetem egészére nem keletkeztet kötelezettséget. Belső kötelezettségvállalásnak nevezünk továbbá minden olyan igénylést, szerződéskötést megelőző nyilatkozatot, mely külső kötelezettségvállalás kezdeményezésére irányul, annak indokoltságát alapozza meg.

d) *Ellenjegyzés:* annak igazolása, hogy a kötelezettségvállalás vagy utalványozás megfelel a hatályos jogszabályoknak és az Egyetem vonatkozó előírásainak, és általános szakmai standardoknak, valamint annak, hogy a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. Az ellenjegyzés igazolja továbbá, hogy a kifizetés teljesítéséhez szükséges előirányzat és az adott gazdálkodó egységnél az adott feladatra a keret, valamint a szükséges fedezet a kifizetés esedékességének időpontjában rendelkezésre áll, illetve fog állni. Az ellenjegyzés alábbi területeket foglalja magába:

- pénzügyi ellenjegyzés;
- szakmai ellenjegyzés;
- jogi ellenjegyzés.

e) *A jelen utasításban meghatározott értékhatárok nettóban értendők.*

(5) Az utasítás időbeli hatálya legfeljebb az Egyetem Nftv. 117/A. § (3) bekezdése szerinti szervezeti átalakításáról hozott szenátusi döntés hatálybalépéséig tart.

A pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak körének meghatározása

2. § (1) Az Ávr. 55. § (2) bekezdésében meghatározott jogkörömben eljárva a jelen utasítás hatályba lépésének napján pénzügyi ellenjegyzésre jogosult közalkalmazottak pénzügyi ellenjegyzési jogát – a munkáltatói jogkör gyakorlásához, illetve a humán erőforrás gazdálkodáshoz (megbízási szerződések, kiküldetés), valamint a pályázatokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése kivételével - visszavonom.

(2) A munkáltatói jogkör gyakorlásához, valamint a humán erőforrás biztosításához és a pályázatokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások kivételével a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak körét az alábbiak szerint jelölöm ki:

- a) 200 000 Ft értékhatárig a pénzügyi ellenjegyzés jogát dr. Ernstné dr. Horváth Julianna,
- b) 200 001 Ft - 1 000 000 Ft értékhatárig a pénzügyi ellenjegyzés jogát Monostoriné Mellár Orsolya,
- c) 1 000 001 Ft értékhatár felett a pénzügyi ellenjegyzés jogát a gazdasági vezető gyakorolja.

(3) A (2) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott személyeket a gazdasági vezető, a gazdasági vezetőt a b) pontban meghatározott személy helyettesíti.

A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása

3. § (1) 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.

(2) A pénzügyi ellenjegyzés annak igazolása, hogy a kötelezettségvállalás megfelel a hatályos jogszabályoknak és az Egyetem vonatkozó előírásainak, valamint annak, hogy a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. Az ellenjegyzés igazolja továbbá, hogy a kifizetés teljesítéséhez szükséges előirányzat és az adott gazdálkodó egységnél az adott feladatra a keret, valamint a szükséges fedezet a kifizetés esedékességének időpontjában rendelkezésre áll, illetve fog állni.

(3) A pénzügyi ellenjegyző a (2) bekezdésben meghatározottak teljesítése érdekében a kötelezettségvállalás szakmai indokoltságáról a kötelezettségvállalást kezdeményező szakmai igazolása alapján győződik meg.

A megrendelésekhez, szerződésekhez és egyéb dokumentumokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése

4. §(1) A pénzügyi ellenjegyzésre a 2. § (2) bekezdésében meghatározott személyek jogosultak.

(2) Amennyiben a 100 000 Ft feletti értékű szállítói számla kibocsátását nem előzte meg előzetes kötelezettségvállalás, a számla szerinti szolgáltatást, árut megrendelő köteles írásban nyilatkozni az előzetes kötelezettségvállalás mellőzésének indokairól.

(3) Amennyiben az előlegként felvett pénzeszközök terhére történik kötelezettségvállalás és azt nem előzte meg előzetes kötelezettségvállalás, az előleget felhasználó köteles írásban nyilatkozni az előzetes kötelezettségvállalás mellőzésének indokairól.

Munkáltatói jogkör gyakorlásához, valamint a humán erőforrás gazdálkodáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése

5. § A munkáltatói jogkör gyakorlásához, valamint a humán erőforrás gazdálkodáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások –ideértve a kiküldetéseket is - pénzügyi ellenjegyzésének jogát a jelen utasítás hatályba lépésének napján pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak gyakorolják.

Előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések pénzügyi ellenjegyzése

6. § (1) Az Áht. 36. § (2) bekezdése, valamint az Ávr. 53. §-a szerinti, előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések pénzügyi ellenjegyzésére a 2. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott személy jogosultak.

(2) Az előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében a megrendelő köteles írásban nyilatkozni a kifizetés indokoltságáról, szakmai szükségességéről, és arról hogy a megrendelt áru, szolgáltatás az Egyetem alapfeladatainak ellátásához feltétlenül szükséges.

Pályázatokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése


7. § Az Egyetem nevében benyújtott, vagy benyújtandó pályázatokhoz, projektekhez kapcsolódó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére a Gazdasági Főigazgatóság Közgazdasági Igazgatóság Pénzügyi Osztály Pályázati Pénzügyi Csoportjának közalkalmazottai jogosultak jelen utasítás hatályba lépésének napján érvényes jogosultságuk szerint.

Hatályba léptető és záró rendelkezések

8. § Jelen utasítás 2015. február 01. napján lép hatályba.

9. § A kötelezettségvállalásra jogosultak körét a 2/2015. számú kancellári utasítás tartalmazza

2015. január 30.


Notaisz Jánosné
gazdasági vezető