

**2/2009. sz. Kincstári Biztosi Utasítás**  
**A kötelezettségvállalási és ellenjegyzési jogkörök gyakorlásáról és a Kincstári Biztos ellenjegyzési jogköréről**

1. A Pécsi Tudományegyetemen a kötelezettségvállalásnak előirányzat-felhasználási terven (likviditási terven) kell alapulnia.  
Határidő: azonnal  
Felelős: rektor
2. A pénzügyi fedezet vizsgálata az egyetem egészére és az egyes szervezeti egységeknek megfelelően meghatározva a gazdasági főigazgatóság által havonta kidolgozott és folyamatosan karbantartott előirányzat felhasználási terv alapján történik.  
Határidő: azonnal  
Felelős: gazdasági főigazgató
3. Az előirányzat-felhasználási tervben tartalékot kell képezni. A tartalék felhasználására a gazdasági főigazgató tesz javaslatot, mely javaslat alapján a rektor előterjesztését követően a szenátus hoz döntést. A tartalék mértékét az egyes gazdálkodási területekre vonatkozóan külön Kincstári Biztosi Utasítás rögzíti.  
Határidő: 2009. április 1-től  
Felelős: rektor
4. Amennyiben valamely szervezeti egység kötelezettségvállalására az előirányzat-felhasználási terv nem nyújt fedezetet, az egyes szervezeti egységek vezetői tehetnek javaslatot a gazdasági főigazgatóval együtt a fedezet más szervezeti egység forrásaiból, illetve a képzett tartalék terhére történő biztosítására.  
Ebben az esetben írásban kell rögzíteni a keret-átcsoportosítás határidejét, visszatérítésének időpontját és ütemezését.  
Határidő: 2009. április 1-től  
Felelős: gazdasági főigazgató
5. A kifizetéseket megelőzően az utalványozás ellenjegyzésekor ellenőrizni kell az előzetes kötelezettségvállalás, a fedezetvizsgálat megtörténtét.  
Határidő: azonnal  
Felelős: gazdasági főigazgató
6. Fedezetvizsgálat nélküli kötelezettségvállalás esetén fegyelmi eljárást kell kezdeményezni.  
Határidő: azonnal  
Felelős: rektor
7. Kincstári Biztosi ellenjegyzés csak az egyetem kötelezettségvállalási szabályzatában meghatározott Kötelezettségvállaló és Ellenjegyző aláírása és fedezet vizsgálat után történhet.  
Az ellenjegyzésre jogosultnak az ellenjegyzést megelőzően meg kell győződni arról, hogy
  - a) a jóváhagyott kötelezettségvállalás fel nem használt, illetve le nem kötött, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzat rendelkezésre áll-e, illetve a befolyt vagy várhatóan befolyó bevétel biztosítja-e a fedezetet,
  - b) az előirányzat-felhasználási terv szerint a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll-e,
  - c) a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Ha a kötelezettségvállalás nem felel meg az előbbieknél, akkor az ellenjegyző a rektor értesítése és, a felügyeleti szerv tájékoztatása mellett a kincstári biztost is köteles tájékoztatni.  
Határidő: azonnal

Felelős: gazdasági főigazgató

8. A Kincstári Biztos ellenjegyzési jogköre a Pécsi Tudományegyetem valamennyi kötelezettségvállalására kiterjed, beleértve a bér és bérjellegű valamint a személyi kifizetések teljes körét is.  
Határidő: azonnal  
Felelős: kincstári biztos, kincstári megbízott
9. A Kincstári Biztos ellenjegyzési jogkörét személyesen, vagy a nevében és felelősségére eljáró Kincstári Megbízott személyén keresztül gyakorolja.  
Határidő: folytonos  
Felelős: kincstári biztos, kincstári megbízott
10. Telefonon, faxon, interneten, vagy szóban történő kötelezettségvállalás tilos, illetve csak az előzőekben rögzített Kincstári Biztosi ellenjegyzést követően lehetséges. Ez alól kivételt képez a sürgős esetben vér rendelés, amelynél a kötelezettségvállalás ellenjegyzése utólag történik.  
Határidő: azonnal  
Felelős: rektor
11. Kötelezettségvállalás csak és kizárólag az SAP rendszerben történő előzetes rögzítés útján lehetséges. Kivételt képeznek ez alól a gyógyszer felhasználás rögzítése és az 50.000 Ft alatti kisértékű kifizetések, amelyek utólag kerülnek rögzítésre az SAP rendszerben.  
Határidő: azonnal  
Felelős: rektor

A jelen Kincstári Biztosi Utasítás 2009. április 8-tól lép hatályba.

Pécs, 2009. április 7.

Szita László  
kincstári biztos