

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, valamint a Pécsi Tudományegyetem szerződés-kötési és kötelezettségvállalási rendjéről szóló szabályzata alapján a Pécsi Tudományegyetem (továbbiakban: Egyetem) bevételi és kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettségek pénzügyi ellenjegyzésének rendjét az alábbiak szerint határozom meg.

## Általános rendelkezések

### Az utasítás hatálya

1. §<sup>2</sup> (1) Az utasítás személyi hatálya kiterjed az Egyetemmel és fenntartott intézményeivel közalkalmazotti jogviszonyban álló személyekre.

(2) Az utasítás tárgyi hatálya kiterjed minden, az Egyetemet érintő kötelezettségvállalásra.

(3) Kötelezettségvállalás minden olyan joghatás kiváltására alkalmas egy-, két- vagy többoldalú jognyilatkozat:

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,

c) amely két vagy több szerződő fél részéről okirat formában, vagy az egyik fél ajánlatára a másik fél változatlan tartalmú elfogadó nyilatkozatával jön létre (ügyleti rendszerben rögzített megrendelés).

(4) Jelen utasítás alkalmazásában:

a) *Külső kötelezettségvállalás*: azon kötelezettségvállalás, amelyből az Egyetem terhére fizetési vagy bármilyen más jellegű teljesítési kötelezettség keletkezik. Ilyenek különösen a 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 indító feladott hirdetmény, megküldött részvételi, ajánlattételi felhívás kötelezettségvállalást előzetesen, feltételesen jelent. Ezekkel a dokumentumokkal kapcsolatban a kötelezettségvállalás általános szabályait kell alkalmazni azzal, hogy a lekötött keretet fel kell szabadítani, amennyiben a közbeszerzési eljárás eredménytelenül zárul.

b)<sup>3</sup>

c) *Belső kötelezettségvállalás*: az Egyetem gazdálkodó egységei között létrejövő megállapodáson vagy belső szabályzaton alapuló, elszámolási kötelezettséggel járó gazdasági

<sup>1</sup> 2016. május 15-től hatályos változat

<sup>2</sup> A módosítás 2016. március 1-től hatályos

<sup>3</sup> Hatályon kívül 2016. március 1-től

tranzakció, amely az Egyetem egészére nem keletkeztet kötelezettséget. Belső kötelezettségvállalásnak nevezünk továbbá minden olyan igénylést, szerződéskötést megelőző nyilatkozatot, mely külső kötelezettségvállalás kezdeményezésére irányul, annak indoklását alapozza meg. *(Pld. edocs, vagy SRM igénylések, raktári igénylések, pályázatok benyújtásához szükséges, a pályázó szervezeti egységtől kért nyilatkozatok, ha nem szükséges önerő biztosítása a pályázathoz.)*

d) *Pénzügyi ellenjegyzés: névbélyegzővel, aláírással és dátummal ellátva annak igazolása, hogy a kötelezettségvállalással érintett keret a kötelezettség teljesítéséhez szükséges fedezetet biztosítja, a kötelezettségvállalás megfelel az Egyetem vonatkozó előírásainak, nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, továbbá, hogy a kifizetés teljesítéséhez szükséges előírányzat és az adott gazdálkodó egységnél az adott feladatra a keret, valamint a szükséges fedezet a kifizetés esedékességének időpontjában rendelkezésre áll, illetve fog állni.*

(5) A jelen utasításban meghatározott értékhatárok - ahol az értelmezhető – bruttóban értendők.

### **A pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak körének meghatározása**

#### **2. §<sup>4</sup> (1)<sup>5</sup>**

(2) *Külső kötelezettségvállalások esetén a pénzügyi ellenjegyzési jogkör jelen utasításban érintett területei:*

- a) nem pályázattal kapcsolatos munkáltatói jogkör gyakorlását és humán erőforrás gazdálkodást érintő kötelezettségvállalások: a reprezentációs kiadásokat (K123 rovat) is magában foglaló személyi jellegű kiadások (K1 rovat), járulékok (K2 rovat) és a kiküldetési (K341 rovat) valamint a külföldi vendégek beutaztatásával kapcsolatos kiadások (K337 egyéb szolgáltatások rovaton belül),
- b) nem pályázathoz kapcsolódó működési célú kiadások (dologi kiadások K3, hallgatói és egyéb ellátotti kiadások K47, egyéb működési célú kiadások K5 rovat) illetve a felhalmozási jellegű kötelezettségvállalások (beruházás K6, felújítás K7, egyéb felhalmozási célú kiadások K8 rovat), *ide értve azokat az egységek által indított belső (EDOCS) igénylések alapján a logisztikai szakterület által készített előzetes beszerzési megrendeléseket (SAP megrendelés), melyekhez nem szükséges szerződés,*
- c) az Egyetem nevében benyújtott, vagy benyújtandó pályázatokhoz, projektekhez kapcsolódó kötelezettségvállalások, *kivéve az egyedi elbírálás alapján az adott szervezeti egységnél kezelt pályázatok, melyek esetén a pénzügyi ellenjegyzés jogát az adott egység gazdálkodási referense gyakorolja,*
- d) az Európai Bizottság által kiírt közvetlen uniós pályázatok (FP7, Horizont 2020, LLP, Erasmus+, stb.) esetében, amelyeket az intézmény részéről csak egy megadott személy digitális aláírásával lehet érvényesíteni,
- e) Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontja szerint előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő (100.000 Ft alatti) fizetési kötelezettségek, valamint a 100.000,-Ft alatti, egyedi értékű szerződések, melyek fedezetét a logisztikai szakterülettel előre le kell köttetni az SAP-ban, és a fedezetlekötés számát a szerződésen fel kell tüntetni. *Ide nem értve az egységek által indított belső (EDOCS) igénylések alapján a logisztikai szakterület által készített 100.000 Ft alatti előzetes beszerzési megrendeléseket (SAP megrendelés), melyekhez nem szükséges szerződés,*
- f) Ávr.53. § (1) bekezdés b), és c) pontja szerinti előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések (pl. kötelező előíráson alapuló fizetési kötelezettségek, külföldi pénzügyi vállalt kötelezettség árfolyamvesztése, stb.),

<sup>4</sup> A módosítás 2016. március 1-től hatályos

<sup>5</sup> Hatályon kívül 2016. március 1-től

- g) Hallgatókkal kapcsolatos bevételek jogos visszatérítése, ha a bevétel a tárgyévben érkezett be, annak visszafizetése bevétel csökkenést eredményez, *valamint a hallgatói díjkedvezményekről szóló határozatok* (B4 rovat forgalmának csökkenése),
- h) Hallgatókkal kapcsolatos bevételek jogos visszatérítése, ha a bevétel a tárgyévet megelőző év(ek)ben folyt be, annak visszafizetése egyéb ráfordítás (K 355),
- i) <sup>6</sup>A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 108. § 4a. pontjában meghatározott felsőoktatási kutatás-fejlesztési vállalkozói tevékenységgel kapcsolatban felmerült bevételek és kiadások (a humán klinikai vizsgálatok kivételével).

(3) Az előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében a kötelezettségvállalást kezdeményező köteles írásban nyilatkozni a kifizetés indokoltságáról, szakmai szükségességéről.

(4) Az Egyetemen pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak körét az alábbiak szerint jelölöm ki:

A Gazdálkodási Szabályzat 1. sz. mellékletében meghatározott valamennyi gazdálkodási jogkörrel rendelkező szervezeti egység gazdálkodását érintően<sup>7</sup>:

- a) a 2. § (2) c) pontba tartozó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésének jogát *a megkötendő támogatási szerződések esetében értékhatártól függően a 2. §(4) e), f), g) pontokban, a Klinikai Központ esetében az i), j), pontokban megjelölt személyek gyakorolják. A megkötött pályázatok teljesítéséből adódó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzési jogát a Közgazdasági és Kontrolling Igazgatóság Pénzügyi Főosztály pályázati pénzügyi vezetőként kijelölt közalkalmazottai gyakorolják, jelen utasítás hatályba lépésének napján érvényes jogosultságuk szerint,*
- b) a 2. § (2) d) pontba tartozó esetekben a pénzügyi beszámolók pénzügyi ellenjegyzési jogát az f) pontban kijelölt személy,
- c) 2. § (2) f) pontba tartozó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzését a (4) bekezdés e), f), g) pontjában megjelölt személyek gyakorolják.

A Gazdálkodási Szabályzat 1. sz. mellékletében meghatározott valamennyi gazdálkodási jogkörrel rendelkező szervezeti egység gazdálkodását érintően a Klinikai Központ kivételével:

- d) <sup>8</sup>2. § (2) a), e), g), h), i) pontba tartozó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzési jogát az egységek gazdálkodási referensei gyakorolják (1. sz. melléklet),
- e) 0-2.000.000 Ft értékhatárig terjedő, a 2. § (2) b) pontba tartozó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzés jogát a Kancellária megbízott ügyvivő szakértője gyakorolja,
- f) 2.000.001 Ft – 8.000.000 Ft értékhatárig terjedő, a 2. § (2) b) pontba tartozó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzés jogát a Közgazdasági és Kontrolling Igazgatóság Pénzügyi Főosztály vezetője gyakorolja,
- g) 8.000.001 Ft értékhatártól a 2. § (2) b) pontba tartozó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzés jogát az Egyetem gazdasági vezetője gyakorolja,

A Klinikai Központ gazdálkodását érintően<sup>9</sup>:

- h) <sup>10</sup>a 2. § (2) a), i) pontba tartozó kötelezettségvállalások *valamint a 2. § (4) e) pontba tartozó éves ellátmányból történő kifizetések* pénzügyi ellenjegyzési jogát, *a klinikai gazdálkodási referensek* gyakorolják (2. sz. melléklet),
- i) 0-8.000.000 Ft értékhatárig a 2. § (2) b) pontba tartozó *kötelezettségvállalások és a 2. § (4) e) pontba tartozó, nem éves ellátmányból történő kifizetések* pénzügyi ellenjegyzési jogát az

<sup>6</sup> A Kiegészítés 2016. május 15-től hatályos

<sup>7</sup> A módosítás 2016. március 1-től hatályos

<sup>8</sup> A Kiegészítés 2016. május 15-től hatályos

<sup>9</sup> A módosítás 2016. március 1-től hatályos

<sup>10</sup> A Kiegészítés 2016. május 15-től hatályos

*Egészségügyi Gazdálkodási Igazgatóság témakörök szerint meghatalmazott munkatársai gyakorolják (3. sz. melléklet),*

- j) 8.000.001 Ft értékhatártól a 2. § (2) b) pontba tartozó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzési jogát az Egyetem gazdasági vezetője gyakorolja.

(5)<sup>11</sup> A (4) bekezdés d) pontjában meghatározott személyeket akadályoztatásuk esetén elsődlegesen a gazdasági vezető által írásban meghatalmazott helyetteseik, együttes akadályoztatásuk esetén az e) pontban meghatározott személy, az e), g) és a) pontban megjelölt személyeket a f) pontban meghatározott személy, az f) pontban meghatározott személyt az Egyetem gazdasági vezetője helyettesíti. A (4) bekezdés h) és i) pontjában meghatározott személyeket akadályoztatásuk esetén elsődlegesen a gazdasági vezető által írásban meghatalmazott helyetteseik, együttes akadályoztatásuk esetén az egészségügyi gazdálkodási igazgató helyettesíti. Az egészségügyi gazdálkodási igazgatót - akadályoztatása esetén – az Egészségügyi Gazdálkodási igazgatóság témakörök szerint meghatalmazott munkatársai helyettesítik (3. sz. melléklet).

### **A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása<sup>12</sup>**

**3. § (1)** A pénzügyi ellenjegyzési jogkört az Egyetem szerződéskötési és kötelezettségvállalási rendjéről szóló szabályzata (SZMSZ 46. sz. melléklet) szerint kell ellátni.

(2) A kötelezettségvállalást kezdeményező a pénzügyi ellenjegyzés tekintetében az adott gazdálkodó egység gazdálkodási referensének, (a Klinikai Központ esetében a 2. sz. és 3. sz. mellékletekben nevesített személyek) bevonásával az Egyetem szerződéskötési és kötelezettségvállalási rendjéről szóló szabályzata (SZMSZ 46. sz. melléklet) szerint köteles eljárni.

(3) A megjelölt kereten a kötelezettségvállalás időpontjában a fedezet rendelkezésre állásának biztosítása, a *pénzügyi ellenjegyzési jogkörébe tartozó kötelezettségvállalás szabályos ellenjegyzése, valamint a szervezeti egysége által indított kötelezettségvállalást megalapozó dokumentumok* szabályos ellenjegyzésére vonatkozó ellenőrzés értékhatártól függetlenül az adott szervezeti egység gazdálkodási referensének (a Klinikai Központ esetében a 2. sz. és 3. sz. mellékletekben nevesített személyek) feladata és felelőssége.

(4) A kötelezettségvállalás szakmai indokoltságát - egyéb előírások hiányában - az adott keret felett rendelkezni jogosult személy aláírásával ellátott külső kötelezettségvállalást kezdeményező dokumentum (azaz: belső kötelezettségvállalás) alapozza meg.

### **Átmeneti és záró rendelkezések**

**4. § (1)** Jelen utasítás 2015. november 20-án lép hatályba. Az utasítás hatályba lépésével a 2/2015. sz. gazdasági vezetői utasítás hatályát veszti.

(2)<sup>13</sup>

(3)<sup>14</sup> *Az Egyetem gazdasági vezetője jogosult jelen utasítás mellékleteit szükség szerint aktualizálni, a változások átvezetése nem minősül jelen utasítás módosításának.*

<sup>11</sup> A módosítás 2016. március 1-től hatályos

<sup>12</sup> A módosítás 2016. március 1-től hatályos

<sup>13</sup> Hatályon kívül 2016. március 1-től

**5. §** A kötelezettségvállalásra jogosultak körét (képviselési-, illetve szerződéskötési joggal rendelkezők) az Egyetem szerződéskötési és kötelezettségvállalási rendjéről szóló szabályzata (SZMSZ 46. sz. melléklet) tartalmazza.

Pécs, 2015. november 19.

**Notaisz Jánosné sk.  
gazdasági vezető**

Jelen utasítás 2016. március 01. napjával módosult. Az utasítás a 2016. március 01. napjától hatályos módosításokat egységes szerkezetbe foglaltn tartalmazza.

Pécs, 2016. március 01.

**Notaisz Jánosné sk.  
gazdasági vezető**

Jelen utasítás 2016. május 15. napjával módosult. Az utasítás a 2016. május 15. napjától hatályos módosításokat egységes szerkezetbe foglaltn tartalmazza.

Pécs, 2016. május 15.

**Notaisz Jánosné  
gazdasági vezető**

---

<sup>14</sup> A módosítás 2016. március 1-től hatályos

1. sz. melléklet<sup>15</sup>

Gazdálkodási referens	Intézmény
Bodorné Priszter Mária Margit	Oktatási Igazgatóság Pécsi Tudományegyetem Gyakorló Általános Iskola, Gimnázium, Szakközépiskola és Óvoda Tanárképző Központ
Mihály Beatrix	PTE Egyetemi Könyvtár és Tudásközpont Janus Egyetemi Színház Zenélő Egyetem Egyetemi Levéltár
Rozsvai Zsolt	Természettudományi Kar (valamint Szentágotthai Szakkollégium) Szentágotthai János Kutatóközpont Szőlészeti és Borászati Kutatóintézet
Klesch Gábor	Közgazdaságtudományi Kar Állam- és Jogtudományi Kar Művészeti Kar
Porvay Péter	Általános Orvostudományi Kar Gyógyszerésztudományi Kar
Tóthné Bán Erzsébet	Bölcsészettudományi Kar (valamint Grastyán és Márton Á. Szakkollégiumok)
Emőd Barnabás	Egészségtudományi Kar Szociális és Egészségügyi Szakképző Iskola
Horváth Gábor	Kultúratudományi, Pedagógusképző és Vidékfejlesztési Kar Illyés Gyula Gyakorlóiskola, Alapfokú Művészeti Iskola és Gyakorlóóvoda
Gunszt Dezsőné	Műszaki és Informatikai Kar
Péter Marianna	Rektori Hivatal Külügyi Igazgatóság Egyetemi Hallgatói Önkormányzat Doktorandusz Önkormányzat Idegen Nyelvi Központ
Gyulasi Andrea	Kancellária

<sup>15</sup> 2016. december 1-től hatályos változat

2. sz. melléklet<sup>16</sup>

Klinikai/Intézet/Tömb	Gazdálkodási referens- Ellenjegyző	Ellenjegyző helyettes
I.sz.Belgyógyászati Klinika	Rippl Ágnes	Kollárné Emmert Ágnes
II.sz.Bel.Klinika és Nephrológiai Centrum Szívgyógyászati Klinika	Kovács Levente	Szegőné Orbán Zsófia
Sürgősségi Orvostani Tanszék, Sürgősségi Betegellátó Osztály Aneszteziológiai és Intenzív Teráp.Int.	Kotroczó Ildikó	Az Utasítás 2. § (5) pontja értelmében az egészségügyi gazdálkodási igazgató
Gyermekgyógyászati Klinika	Marosné Szurkos Judit	Az Utasítás 2. § (5) pontja értelmében az egészségügyi gazdálkodási igazgató
Sebészeti Klinika Érsebészeti Klinika Szemészeti Klinika	Kovács Tamásné	Tóth Gézáne
Traumatológia és Kézsebészeti Klinika Ortopédiai Klinika	Szücsné Mohl Eszter	Marjai Pálné
Szülészeti és Nőgyógyászati Klinika Onkoterápiás Intézet	Nyikos Rózsa	Nagné Kurucz Tímea
Neurológiai Klinika	Sági Ildikó	Az Utasítás 2. § (5) pontja értelmében az egészségügyi gazdálkodási igazgató
Reumatológiai és Immunológiai Klinika Bőr,Nemikórtan és Onkodermatológiai Klinika	Lasányi Judit	Müllerné Dobos Éva
Radiológiai Klinika Nukleáris Medicina Intézet	Hucker Tímea	Az Utasítás 2. § (5) pontja értelmében az egészségügyi gazdálkodási igazgató
Pathológiai Intézet	Somogyiné Veres Anna	Abaffy Eszter
Laboratóriumi Medicina Intézet Orvosi Genetikai Intézet Immunológiai és Biotechnológiai Intézet Orvosi Mikrobiológiai és Immunitástani Intézet	Kiefer Zoltán	Az Utasítás 2. § (5) pontja értelmében az egészségügyi gazdálkodási igazgató
Urológia Klinika Fül-Orr- Gégészeti és Fej-, Nyaksebészeti Klinika	Rapajkóné Vörös Erzsébet	Harsányi Józsefné
Idegsebészeti Klinika Pszichiátriai és Pszichoterápiás Klinika Orvosi Rehabilitáció és Fizikális Medicina Önálló Tanszék	Németh Attiláné	Gyimesi Brigitta
Fogászati és Szájsebészeti Klinika	Berkiné Kovács Olga	Trombitás Károly
Klinikai Központ Igazgatás	Trombitás Károly	Bánfai Judit
Klinikai Központi Gyógyszertár Foglalkozás-egészségügyi és Munkahigiénés Központ Kórházhigiénés Szolgálat	Bánfai Judit	Trombitás Károly

<sup>16</sup> 2017. január 1-től hatályos változat

3. sz. melléklet<sup>17</sup>

<b>Témakör</b>	<b>Pénzügyi ellenjegyző</b>	<b>Helyettes</b>
Műszergazdálkodás	Trombitás Károly	Bánfai Judit
HKV szerződéseik eljárás szerint	Bánfai Judit	Trombitás Károly
Gyógyszertári megrendelések	Bánfai Judit	Trombitás Károly
Egyéb dologi (kivéve műszer, informatika épület karbantartás, beruházás és felújítás, HKV, gyógyszertári)	Zemplényi Antal	Jászai Gábor

---

<sup>17</sup> 2016. március 1-től hatályos változat



## Meghatalmazás

Alulírott Notaisz Jánosné közgazdasági és kontrolligazgató, a Pécsi Tudományegyetem (Pécs, Vasvári Pál u. 4) (továbbiakban Egyetem) gazdasági vezetőjeként az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 55. § (2) a) pontjában meghatározott jogkörömben eljárva, a Pécsi Tudományegyetemnél a pénzügyi ellenjegyzés rendjére vonatkozó 4/2015. számú utasításomnak megfelelően pénzügyi ellenjegyzőnek kijelölöm, ezért

### meghatalmazom

név (születési hely/idő, szig.sz.) munkakör, beosztás, a Pécsi Tudományegyetem ..... szervezeti egységei érdekkörében keletkező..... ügykörökben és..... értékhatárig a pénzügyi ellenjegyzői feladatok ellátásával az Ávr. 50.§ (1) d) pont, 54.§, 55.§ (3) bekezdésében, és az Egyetem Szerződésről és kötelezettségvállalásról szóló, a PTE SZMSZ 46. sz. mellékletét képező szabályzatának 14.§-ban írt szempontok érvényesítésének és felelősségi előírásainak megfelelő tartalommal.

Jelen meghatalmazásom határozatlan időre szól.

A meghatalmazás megszűnik és hatályát veszti az írásbeli visszavonással, vagy minden külön jognyilatkozat és intézkedés nélkül a meghatalmazott Egyetemnél fennálló közalkalmazotti jogviszonyának megszűnése napján.

Pécsi Tudományegyetem  
Notaisz Jánosné  
közgazdasági és kontrolligazgató  
gazdasági vezető  
meghatalmazó

A fenti meghatalmazást az abban írt jogszabályi és belső szabályzati előírások ismeretében, és azok betartásának vállalásával elfogadom, az ellenjegyzés gyakorlása során nevemet az alábbiak szerint írom alá:

Név:
------

Aláírás:
----------