

I.2. GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT 1. SZÁMÚ MELLÉKLETE KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI SZABÁLYZAT¹

I. Általános rendelkezések

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás és érvényesítés előírásait jelen szabályzat tartalmazza.

A szabályzat hatálya kiterjed minden, a főiskola nevében végzett kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre és érvényesítésre.

A szabályzat célja, hogy a főiskola és szervezeti egységei:

- számára meghatározza a kötelezettségvállalás, utalványozás eljárási rendjét,
- a rendelkezésre álló pénzügyi kereteket ne lépjék túl,
- az esedékesség időpontjában a fizetőképesség biztosított legyen,
- az előirányzatok felhasználásának alakulása figyelhető legyen, előre jelezve egy esetleges szükséges beavatkozást.

A kötelezettségvállalással szemben követelmény, hogy

- biztosítsa a megnevezett, elhatározott feladatok teljesítését,
- áttekinthető, ellenőrizhető legyen.

II. Kötelezettségvállalás

II.1. Kötelezettségvállalás általános szabályai

Kötelezettségvállalásnak minősül az a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítéséről, szerződés (megállapodás) megkötéséről, támogatás biztosításáról, illetve más, pénzben kifejezhető értékű szolgáltatás teljesítésére irányuló kötelezettség vállalásáról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat, amelyet a főiskola a költségvetése előirányzatainak terhére vállal, ideértve az áru vagy szolgáltatás megrendeléséről elküldött és visszaigazolt megrendelést is.

A közbeszerzésekről szóló törvény szerint – a közbeszerzés megkezdéseként a közbeszerzési eljárást megindító – feladott hirdetmény, megküldött részvételi, ajánlattételi felhívás, pályázati kiírás, továbbá minden olyan nyilatkozat, harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely feltételesen, valamely személy nyilatkozatától függő fizetési kötelezettséget tanúsít, kötelezettségvállalásnak tekintendő.

A főiskola a 200.000 Ft alatti beszerzésekre is kiterjeszti az írásban történő kötelezettségvállalást, azaz értékhatártól függetlenül mindenre írásban kötelezettségvállalási bizonylatnak kell készülnie.

Kötelezettséget vállalni az alapító okiratban meghatározott feladatok célszerű és hatékony ellátására figyelemmel, pénzügyi ellenjegyzés után és csak írásban lehet.

Kötelezettséget csak a rendelkezésre álló előirányzat erejéig és a II.3. pontban rögzítettek szabályok betartásával lehet vállalni.

Kötelezettségvállalásra a rektor és a kancellár, mint intézményvezetők, vagy az általuk írásban megbízott személyek jogosult. A megbízásnak tartalmaznia kell a jogosultság időbeli hatályát (adott

¹ A Gazdálkodási szabályzat 1. számú mellékletét a Kötelezettségvállalási szabályzatot megállapította a Szenátus 17/2015. (07.29.) számú határozata. Utoljára módosította a Szenátus 56/2021(11.23.) számú határozata, hatályos 2021. 11. 24-től.

időszak, vagy megbízás dátumától visszavonásig), a jogosultság tárgyi hatályát (adott szervezeti egység, projekt, keret, stb.).

II.2. A kötelezettségvállalás formája

A kötelezettségvállalás dokumentumai, megjelenési formái:

- megrendelő,
- vállalkozási, szállítási és egyéb szerződés,
- munkaszerződés, kinevezési okirat, megbízási szerződés
- feladat finanszírozási alapokmány,
- közbeszerzési eljárás során feladott hirdetmény, megküldött részvételi, ajánlattételi felhívás, továbbá a pályázati kiírás, az azonos célú előirányzatok esetében a meghirdetett támogatási konstrukció dokumentumai,
- bármilyen elnevezésű tényleges vagy feltételezett esetben előálló kötelezettséget jelentő okirat, szerződés.

A kötelezettségvállalási nyilatkozatból legyen egyértelműen megállapítható és számszerűsíthető a főiskola javára nyújtandó szolgáltatás ellenértéke, ami a főiskola számára pénzügyi kötelezettséget jelent.

Főiskolai közalkalmazottal munkakörébe tartozó, vagy előírható feladatra, többlet feladat ellátására, helyettesítésre megbízási szerződés nem köthető, részére megbízási díj nem fizethető. A Főiskolán végzett e munkáját csak a közalkalmazotti illetmény rendszerben lehet díjazni, illetve elismerni határozott idejű illetményemelés, kereset-kiegészítés, helyettesítési díj, túlóra formájában.

A Főiskola alaptevékenységébe tartozó feladatra külső személlyel, vagy szervezettel csak akkor köthető szerződés: ha

- azt jogszabály nem zárja ki,
- a szerződés megkötése a főiskola alapfeladatának ellátásához feltétlenül szükséges,
- az adott feladat ellátásához a Főiskola megfelelő szakértelemmel rendelkező személyt nem foglalkoztat, vagy
- eseti, nem rendszeres jellegű feladat ellátása szükséges és átmenetileg nincs a feladat ellátásához megfelelő végzettséggel rendelkező személy.

A megkötött visszerthes szerződésnek, adott megbízásnak, megrendelésnek, vagy más hasonló magánjogi kötelem írásba foglalását tartalmazó okiratnak az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmazni kell:

- a szerződő fél adószámát, egyéni vállalkozó igazolványának számát, vagy cégjegyzékszámot, vagy a bírósági nyilvántartásba vételről rendelkező végzés számát és keltét,
- a szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását, határidejét,
- nem természetes személlyel kötendő szerződés esetén azt, hogy a szervezet részéről ki(k) köteles(ek) a feladatot ellátni,
- a teljesítés igazolására felhatalmazott személy megnevezését,
- a kifizetendő összeget, vagy a számlázás alapjául szolgáló egységárat, a pénzügyi teljesítés devizanemét, módját, feltételeit,
- a kifizetés határidejét, több év előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén évenkénti ütemezésben,
- a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását.

A szerződésekben (vállalkozás, megbízási, többletfeladat) az elvégzendő feladatokat részletesen, pontosan meg kell határozni, ami alapján a teljesítés egyértelműen igazolható.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 50.§ (1a) bekezdése alapján a központi költségvetési kiadási előirányzatok terhére jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel (korlátolt felelősségű társaság, részvénytársaság, betéti társaság) kötött visszerthes szerződés esetén a szervezet képviselőjének nyilatkoznia kell arról, hogy átlátható szervezetnek minősül. A hivatkozott jogszabály alapján ezért minden szerződésnek tartalmaznia kell a következőt:

A szerződés részét képezi ...számú melléklet, ami a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 50. § (1a) bekezdése szerinti átláthatósági nyilatkozat. A szervezet képviselője a nyilatkozatban foglaltak változása esetén arról haladéktalanul köteles a főiskola kötelezettségvállalóját tájékoztatni. A valótlán tartalmú nyilatkozat alapján kötött visszerthes szerződést a főiskola felmondja, vagy – ha a szerződést teljesítésre még nem került sor – szerződéstől eláll.”

Az átláthatósági nyilatkozatot a 8. számú melléklet tartalmazza.

Kötelezettségvállalás során az irányadó jogszabályok, valamint a jelen szabályzat előírásainak a betartása a kötelezettségvállaló feladata és felelőssége.

A kötelezettségvállalót felelősség terheli:

- a jogszabályt sértő,
- a fedezet nélküli vagy értékhatárt meghaladó,
- a kárt okozó,
- a felhatalmazás nélküli,
- vagy más jogosulatlan, a főiskolára nézve hátrányos következménnyel járó cselekményért.

A cselekmény súlyától, illetve a jogszabályi rendelkezésektől függően fegyelmi, kártérítésre kötelezési, illetve büntetőjogi felelősségre vonás lehet a szabálytalan eljárás következménye.

II.3. Kötelezettségvállalási jogosultság

A rektor és a kancellár kötelezettségvállalási jogát írásban továbbadhatja az 1. számú mellékletben szereplő nyomtatvány kitöltésével.

Azokban az esetekben, ahol a rektor a kötelezettségvállaló, vagy általa megbízott személy, a kancellárnak egyetértési joga van, amit a kötelezettségvállalási dokumentumon írásban fel kell tüntetni. A kötelezettségvállalás csak a kancellári egyetértéssel együtt érvényes.

III. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése

Az ellenjegyzés során elsősorban a pénzügyi fedezet rendelkezésre állásáról, jogszabályban előírtak betartásáról, de ezen túlmenően a gazdaságosság és takarékoság, valamint a célszerűség követelményének érvényesüléséről kell meggyőződni.

Az ellenjegyzésre jogosultnak az ellenjegyzést megelőzően meg kell győződnie-e arról, hogy:

- a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll, a befolyt vagy a megtervezett és várhatóan befolyó bevétel biztosítja-e a fedezetet,
- a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll-e,
- a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A szabad fedezet rendelkezésre állásának vizsgálatához a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a tárgyévet, valamint az azt követő három évet terhelő összegeket kell összevetni a tárgyévi költségvetés előirányzatait, valamint – amennyiben az ismert – az azt követő évek költségvetési keretszámait az összevetés időpontjáig ismert adatok alapján terhelő kötelezettségek mértékével.

A kötelezettségvállalás – a Közbeszerzési törvényben meghatározott esetek, illetve az európai uniós forrásból utófinanszírozással biztosított támogatások kivételével – a fedezet rendelkezésre állásának

hiányában tiltott, amennyiben a tárgyévben, valamint az ismert költségvetési keretszámok alapján a tárgyévet követő években a szükséges mértékű szabad előirányzat nem áll rendelkezésre.

Amennyiben a kötelezettségvállalás nem felel meg a fenti feltételeknek, az ellenjegyzőnek erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót.

Ha a kötelezettségvállaló az előzők ellenére írásban utasítást ad az ellenjegyzésre, az ellenjegyző köteles az utasításnak eleget tenni és e tényről az irányító szerv vezetőjét haladéktalanul írásban értesíteni.

Ellenjegyzésre jogosult a gazdasági igazgató, vagy az általa írásban megbízott – jogszabályban meghatározott pénzügyi szakképesítéssel rendelkező – dolgozó lehet.

Pályázatok esetében a Pályázati Iroda a pénzügyi ellenjegyzés előtt előzetes fedezetigazolást végez, a források rendelkezésre állásáról, és az elszámolhatóságról, figyelembe véve a pályázati költségvetést.²

A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

IV. Teljesítésigazolás

A szakmai teljesítés igazolás során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összepszerúségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében annak teljesítését.

A szakmai teljesítés igazolása a kiadás utalványozása előtt történik.

A szakmai teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni az utalványrendeleten.

A szakmai teljesítés igazolására jogosult személy fő szabályként a kötelezettségvállaló. A kötelezettségvállaló azonban írásban adott kötelezettségvállalásra, illetve a kötelezettségvállalások egy meghatározott körére kijelölhet teljesítésigazolót (2. számú melléklet). A kijelölés dokumentumát a kötelezettségvállalónak meg kell küldenie a gazdasági igazgatónak, aki azt nyilvántartásba veszi.

A szerződésekben minden esetben meg kell jelölni a szakmai teljesítést igazoló személyt, és ezzel együtt ki kell tölteni a 2. számú mellékletet, ha a teljesítésigazoló nem a kötelezettségvállaló.

V. Érvényesítés

A szakmai teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összepszerúséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályokban, valamint a főiskolai szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

Amennyiben az érvényesítő a vizsgálat során az ott megjelölt jogszabályok, illetve a főiskola belső szabályzatainak megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak.

Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. A további eljárásra a pénzügyi ellenjegyzés megtagadására vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

Az érvényesítésnek tartalmaznia kell:

- az érvényesítésre utaló megjelölést,
- a megállapított összeget,
- az érvényesítés dátumát,
- az érvényesítő aláírását.

² Kiegészítette a Szenátus 69/2019(11.26.) számú határozata, hatályos 2019. 11. 27-től.

Érvényesítést a gazdasági igazgató által írásban megbízott, a jogszabályban meghatározott képesítésű dolgozó végezhet.

VI. Utalványozás

Utalványozás: a kötelezettségvállalás alapján beszerzett termékekhez, vagy szolgáltatásokhoz kapcsolódó fizetési kötelezettség (kiadás) teljesítésének, vagy bevételek beszedésének elrendelése.

Utalványozásra csak az érvényesítés után kerülhet sor.

Utalványozni az 5. számú mellékletben szereplő utalványrendelettel lehet.

Tárgyi eszköz és immateriális javak beszerzése esetében a teljesítésigazolónak az 5/1. számú mellékletet is ki kell tölteni.

Az utalványrendeletnek tartalmaznia kell:

- az utalványozó, érvényesítő és teljesítésigazoló keltezéssel ellátott aláírását,
- az „utalvány” szót,
- a költségvetési évet,
- a befizető és a kedvezményezett megnevezését, címét és bankszámlaszámát,
- a fizetés időpontját, módját és összegét, devizanemét,
- a megterhelendő és a jóváírandó pénzforgalmi számla számát és megnevezését,
- a főkönyvi számlaszámot,
- a kötelezettségvállalás-nyilvántartásba vétel sorszámát,
- a tárgyi eszközök nyilvántartásba vételéhez szükséges egyéb adatokat,
- az 5. számú mellékletben szereplő egyéb adatokat.

A főiskola saját bevételeit teljeskörűen utalványozni kell.

A 368/2011. (XII:31.) Kormányrendelet 59.§ (5) bek. b) pontja alapján nem kell utalványozni a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket.³

Utalványozás csak a rendelkezésre álló keret erejéig, a vonatkozó szabályok betartásával történhet.

Utalványozásra a rektor vagy a kancellár által írásban megbízott közalkalmazott jogosult (továbbiakban: utalványozó).

VII. Egyéb eljárási szabályok, nyilvántartások

VII.1. Összeférhetetlenség

A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági eseményre vonatkozóan azonos személy nem lehet.

Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a szakmai teljesítést igazoló személlyel.

Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési, szakmai teljesítés igazolói és érvényesítési feladatokat nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységet a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója vagy maga javára látná el.

VII.2. Helyettesítés

Helyettesítésre a jelen szabályok betartása mellett az erre írásban megbízott személy jogosult.

VII.3. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó eljárási szabályok

³ Kiegészítette a Szenátus 56/2021(11.23.) számú határozata, hatályos 2021. 11. 24-től.

A kötelezettségvállalási dokumentumnak, és annak nyilvántartásba vételének a megrendelést, a teljesítést megelőzően kell elkészülnie, illetve megtörténnie.

A főiskolán használható megrendelő mintákat a 6. és 7. számú melléklet tartalmazza.

A kötelezettségvállalás tényét utólag és ellenőrizhető formában dokumentálni kell, ezért amennyiben az aláírások, szignók nem olvashatóak a kötelezettségvállaló és ellenjegyző nevét és beosztását az okmányon fel kell tüntetni.

A kötelezettségvállalási dokumentumnak a II.2. pontban meghatározottakon túlmenően minden esetben tartalmaznia kell a témaszámot. Egy megrendelő csak egy témaszámhoz, és egy szállítóhoz kapcsolódhat. Abban az esetben, ha egy kiadás, ami ugyan egy számlán szerepel, de több témaszárra oszódik, témaszámonként külön-külön kell elkészíteni a megrendelőt.

A kötelezettségvállalási dokumentumok egy aláírt eredeti példányát minden esetben el kell juttatni a Gazdasági Igazgatóságra a nyilvántartásba vétel céljából.

~~A kötelezettségvállalás teljesítését követően a beérkezett számlát minden esetben el kell juttatni a Gazdasági Igazgatóságra, ahol azt iktatják.~~⁴

A kötelezettségvállalás teljesítését követően a számla beérkezhet a főiskolára postai úton, vagy elektronikusan az e-szamla@ejf.hu e-mail címre. Amennyiben a számlát más kapja kézhez azt haladéktalanul el kell juttatni az iktatóba, vagy ha más e-mail címre érkezik, azt azonnal át kell küldeni az e-szamla@ejf.hu címre. A beérkezett számlákat az iktatási ügyintéző érkezteti az iktatási rendszerben, majd a számlát átadja a Gazdasági és Munkaügyi Csoport kijelölt ügyintézőjének.⁵

A számlát a kijelölt gazdasági ügyintéző rögzíti a könyviteli programban, majd⁶ a beiktatott számlához elkészül az utalványrendelet, melyet a számlához kell tűzni. Az így felszerelt számlát a Gazdasági Igazgatóság kiküldi az érintett szervezeti egységhez teljesítésigazolásra, ahol az adatok kitöltése és a megfelelő aláírásokkal való ellátás megtörténik. Tárgyi eszköz és immateriális javak beszerzése esetén a teljesítésigazolónak kötelező a bevételezéshez szükséges adatok miatt az utalványrendelet mellékletét kitölteni.⁷ Az így kitöltött utalványrendelettel ellátott számla visszakérül a Gazdasági Igazgatóságra pénzügyi teljesítésre.

A pénzügyi teljesítésre csak akkor kerülhet sor, ha az utalványrendeleten minden szükséges adatot kitöltöttek és minden aláírás szerepel.

VII.4. Kapcsolódó nyilvántartások

a.) Aláírásra jogosultak nyilvántartása

A kötelezettségvállalók, utalványozók, ellenjegyzők, szakmai teljesítésigazolók és érvényesítők kijelölésére vonatkozó dokumentumokat a Gazdasági Igazgatóság őrzi és biztosítja a naprakész nyilvántartásukat. A megbízások az 1. és 2. számú mellékletben szereplő nyomtatványokon történhetnek, az aláírás minták nyilvántartása pedig a 3. számú melléklet szerint. A jogosultak körét szervezeti egységek szerint a 4. számú melléklet szerint kell nyilvántartani.

b.) Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása

A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről – ideértve a következő évi költségvetési keretszámokat determináló összegek nyilvántartásba vételét is –, és a

⁴ Törölte a Szenátus 56/2021(11.23.) számú határozata, hatályos 2021. 11. 24-től.

⁵ Kiegészítette a Szenátus 56/2021(11.23.) számú határozata, hatályos 2021. 11. 24-től.

⁶ Kiegészítette a Szenátus 56/2021(11.23.) számú határozata, hatályos 2021. 11. 24-től.

⁷ Kiegészítette a Szenátus 56/2021(11.23.) számú határozata, hatályos 2021. 11. 24-től.

kötelezettségvállalás értékéből az adott évet terhelő rész lekötéséről az érintett előirányzatok szabad keretének terhére. A lekötést legalább a kiemelt előirányzatok szintjén kell végrehajtani.

A nyilvántartás tartalmazza legalább:

- a kötelezettségvállalás: azonosító számát,
- a kötelezettségvállalás alapjául szolgáló dokumentum meghatározását és keltét,
- a kötelezettségvállaló nevét,
- a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, évek szerinti forrását,
- a kifizetési határidőket és azok jogosultjait, továbbá
- a teljesítési adatokat.

A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni a vállalni tervezett kötelezettségből adódó valamennyi fizetési kötelezettséget, még abban az esetben is, ha valamely fizetési kötelezettség bekövetkezése bizonytalan, vagy külön jövőbeli nyilatkozattól függ. Ha a fizetési kötelezettség jövőbeni mértéke nem határozható meg pontosan, a körülmények és az előző évek tapasztalatainak gondos mérlegelése alapján az adott piaci, gazdasági, társadalmi körülmények között – az ésszerű gazdálkodás elvének betartásával – reális legmagasabb összegű kötelezettséget kell feltételezni.

Amennyiben a kötelezettség vállalásához közbeszerzési eljárást kell lefolytatni, a kötelezettségvállalás értéke megegyezik a közbeszerzési eljárás eredményeként megkötött szerződésnek a Kbt. rendelkezései szerint számított értékével.

A közbeszerzési kötelezettség alá nem eső, határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.

Az analitikus nyilvántartást a Gazdasági Igazgatóságon belül a Gazdasági és Munkaügyi Csoport kijelölt dolgozója számítógépes programmal vezeti.

Az analitikus nyilvántartás részletes tartalmát a főiskola Számlarendje tartalmazza.

A kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetése az alábbi módon történik:

- megrendelő, szerződés rögzítése egyedileg történik,
- folyamatos teljesítésű szolgáltatások (alapvetően energia költségek, átalánydíjas karbantartások) esetében a szerződés alapján, év elején egy összegben történik az éves kötelezettség összegének rögzítése,
- több részletben történő teljesítés esetén, a szerződés alapján egy összegben kerül rögzítésre a kötelezettségvállalás összege,
- a személyi juttatások összege (kivéve a megbízási szerződéseket) a havi feladással párhuzamosan kerül a nyilvántartásba,
- egyes kötelezettségvállalások csoportosan kerülnek rögzítésre (részletesen a számlarendben szabályozva).

A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele sorszámmal történik, melyet a kötelezettségvállalási dokumentumra és az utalványrendeletre is fel kell vezetni.

Baja, 2021. november 23.


Dr. Szilágyiné dr. Szinger Ibolya
rektor




Dr. Paska Mihály
kancellár

1. számú melléklet

Sorszám:

**Pénzgazdálkodási hatáskör
Nyilvántartólap**

..... nevű, beosztású dolgozó

..... időponttól időpontig/ visszavonásig

aegységnél

a Kötelezettségvállalási Szabályzat alapján aláírási joga az alábbiakra terjed ki a költségvetés előirányzata mértékéig:

Jogkör	Jelölés	Hatáskör
Kötelezettségvállalás		
Kötelezettségvállalás ellenjegyzése		
Érvényesítés		
Utalványozás		
Utalványozás ellenjegyzése		

A jogkör/ök/et átruházni nem lehet!
Fenti hatáskörében aláírásra jogosult.

.....
a megbízott dolgozó aláírás mintája

Baja,

.....
megbízó

Kapják:

Eredeti példány Gazdasági Igazgatóság
Másolat érintett szervezeti egység

2. számú melléklet

Sorszám:

**Szakmai teljesítésigazolás
Nyilvántartólap**

..... nevű, beosztású dolgozó

..... időponttól időpontig/ visszavonásig

aegységnél

a Kötelezettségvállalási Szabályzat alapján az alábbiakra kiterjedően teljesítésigazolásra jogosult:

Kötelezettségvállalás száma, vagy kiadás csoport

A jogkör/ök/et átruházni nem lehet!
Fenti hatáskörében aláírásra jogosult.

.....
a megbízott dolgozó aláírás mintája

Baja,

.....
kötelezettségvállaló

Kapják:

Eredeti példány Gazdasági Igazgatóság
Másolat érintett szervezeti egység

3. számú melléklet

Aláírás minták

Jogkör:.....

Név	Aláírás minta

Jogsultak névsora szervezeti egységek szerint

[illegible]

5/1. számú melléklet

UTALVÁNYRENDELET MELLÉKLET
tárgyi eszköz és immateriális javak beszerzése

Számla száma: _____

Nyilvántartásba vételi adatok:

Könyv, munkaruha nyilvántartásba vételi száma: _____

Eszközbővítés esetén eszköz leltári száma: _____

Új eszköz beszerzése esetén:

Eszköz pontos megnevezése: _____

Eszköz típusa : számírástechnika O film-fotó O kommunikációs O szerszám O
 sokszorosítási O bútor O könyv O egyéb O

Gyári száma: _____ Használatbavétel időpontja: _____

Leltárkörzet: _____ Szobaszám: _____

Eszközt használó neve: _____ Aláírása: _____

Csatolt mellékletek száma: _____

Nyilvántartásba vételi adatok:

Könyv, munkaruha nyilvántartásba vételi száma: _____

Eszközbővítés esetén eszköz leltári száma: _____

Új eszköz beszerzése esetén:

Eszköz pontos megnevezése: _____

Eszköz típusa : számírástechnika O film-fotó O kommunikációs O szerszám O
 sokszorosítási O bútor O könyv O egyéb O

Gyári száma: _____ Használatbavétel időpontja: _____

Leltárkörzet: _____ Szobaszám: _____

Eszközt használó neve: _____ Aláírása: _____

Csatolt mellékletek száma: _____

Nyilvántartásba vételi adatok:

Könyv, munkaruha nyilvántartásba vételi száma: _____

Eszközbővítés esetén eszköz leltári száma: _____

Új eszköz beszerzése esetén:

Eszköz pontos megnevezése: _____

Eszköz típusa : számírástechnika O film-fotó O kommunikációs O szerszám O
 sokszorosítási O bútor O könyv O egyéb O

Gyári száma: _____ Használatbavétel időpontja: _____

Leltárkörzet: _____ Szobaszám: _____

Eszközt használó neve: _____ Aláírása: _____

Csatolt mellékletek száma: _____

8. számú melléklet

ÁTLÁTHATÓSÁGI NYILATKOZAT

.....iktatószámú szerződéshez

Alulírott, mint a

Cégnév:	
Székhely:	
Cégjegyzékszám:	
Adószám:	
Statisztikai számjel:	

cégjegyzésre / aláírásra jogosult képviselője jelen okirat aláírásával, ezennel büntetőjogi felelősségem tudatában nyilatkozom, hogy a nevezett gazdálkodó szervezet megfelel a Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.) 3. § 1. pont b) alpontjában meghatározott, átlátható szervezetekre⁸ vonatkozó feltételeknek.

Tudomásul veszem, hogy a nyilatkozatban foglaltak változása esetén arról haladéktalanul köteles vagyok a költségvetési szervet tájékoztatni.

..... 20.

.....
cégszerű aláírás

⁸ 3. § (1) E törvény alkalmazásában

1. átlátható szervezet:

a) az állam, a költségvetési szerv, a köztisztviselő, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, az egyházi jogi személy, az olyan gazdálkodó szervezet, amelyben az állam vagy a helyi önkormányzat külön-külön vagy együtt 100%-os részesedéssel rendelkezik, a nemzetközi szervezet, a külföldi állam, a külföldi helyhatóság, a külföldi állami vagy helyhatósági szerv és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság,

b) az olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő feltételeknek:

ba) tulajdonosi szerkezete, a pénzügyi és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető,

bb) az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van,

bc) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak,

bd) a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében a ba), bb) és bc) alpont szerinti feltételek fennállnak;

c) az a civil szervezet és a víztársulat, amely megfelel a következő feltételeknek:

ca) vezető tisztségviselői megismerhetők,

cb) a civil szervezet és a víztársulat, valamint ezek vezető tisztségviselői nem átlátható szervezetben nem rendelkeznek 25%-ot meghaladó részesedéssel,

cc) székhelye az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van;