

**MAGYAR MŰSZAKI
ÉS
KÖZLEKEDÉSI MÚZEUM
KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI
SZABÁLYZATA
2015**

Hatályos: 2015.01.01-től

Készítette: Szivák Ildikó
gazdasági igazgató

Budapest

A Magyar Műszaki és Közlekedési Múzeum (továbbiakban: MMKM, vagy múzeum) kötelezettségvállalási szabályzatát a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai, és a számviteli politikában rögzített alapelvek alapján a következők szerint határozom meg.

1. A kötelezettségvállalási szabályzat célja és tartalma

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht. tv.) 10 §. (1) bek.-e szerint „A költségvetési szerv vezetője felelős a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belsőszabályzatban foglaltaknak megfelelő ellátásáért, valamint az intézmény számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért.”

„A költségvetési szerv fizetési kötelezettségének jogszabályban, szerződésben (megállapodásban), jogerős bírósági ítéletben, közigazgatási határozatban, vagy más fizetési kötelezettséget keletkeztető dokumentumban meghatározott időpontig köteles eleget tenni.”

A Magyar Műszaki és Közlekedési Múzeumban a szervezeti egységek jelentős száma, továbbá a nagyfokú területi tagoltság miatt a költségvetési gazdálkodás hatékonyan a központi Gazdasági Osztály irányításával, valamint az intézmény Gazdasági Ügyrendjében meghatározottak szerint valósulhat meg.

2. A gazdálkodással összefüggő feladatok

2.1. Gazdálkodási jogkörök szabályozása

Az Áht. 36-38 §-a, valamint az Ávr. 52-60. §-ában rögzített szabályozás a gazdálkodással összefüggő feladatokkal és hatáskörökkel **a főigazgatót** (kötelezettségvállalás, utalványozás), valamint **a gazdasági igazgatót** (pénzügyi ellenjegyzés) ruházza fel. Ezen hatáskörök - meghatározott keretekig a főigazgató és a gazdasági igazgató által felhatalmazott személyre átruházhatók. **Az átruházásnak írásban kell megtörténnie**, és konkrétan meg kell jelölni a hatáskörökkel felruházott személyeket. A hatáskörök átadásával ugyanis a felelősség is átruházásra kerül.

2.1.1. Kötelezettségvállaló

A Magyar Műszaki és Közlekedési Múzeum kiadási előirányzatai terhére – az Ávr. 52. § (6) bekezdése alapján – a mindenkor **főigazgató, vagy távollétében az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.**

2.1.2. Pénzügyi ellenjegyző

Az Ávr. 55. § (2) bekezdése alapján a kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzésére** a gazdasági igazgató írásban jogosult.

Az Ávr. 55 § (2) bekezdése alapján:

a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén - a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,

Az Ávr. 55. § (3) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

2.1.3. Érvényesítő

Az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján érvényesítéssel kapcsolatos feladatokat gazdasági ügyintéző látja el.

Az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján az érvényesítési feladatokat ellátó személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

2.1.4. Teljesítés igazolásra jogosult személyek

A múzeumnál a teljesítésigazolással kapcsolatos feladat és hatáskörök gyakorlására azok a személyek jogosultak, akik az igénybevett szolgáltatás, anyagszállítás, beruházás megvalósításának teljesítését a szervezetten belül a legjobban ismeri, és a múzeum alkalmazottjaként dolgozik.

A teljesítésigazoló személye beosztástól független. Az az intézmény állományába tartozó közalkalmazott jogosult teljesítés igazolására, aki az elvégzett szolgáltatás tényét, megvalósulását, beszerzés esetén pedig az átadás-átvételt, építés esetén a beruházás megvalósulását igazolni tudja.

2.1.5. Utalványozó

Az Ávr. 59. (1) bekezdése, valamint az Ávr. 52. § alapján a Magyar Műszaki és Közlekedési Múzeumnál a **kötelezettséget vállaló a főigazgató, vagy az általa írásban felhatalmazott személy jogosult utalványozásra.**

2.1.6. Összeférhetetlenségi és nyilvántartási szabályok

- a.) **Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, és teljesítés igazolásra irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét közeli hozzátartozója (Ptk. 685. §-ának b.) pontja) vagy maga javára látná el.**
- b.) **Az Ávr. 60. § (1) bekezdésében foglaltak szerint azonos személy nem lehet:**
- **a kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet,**
 - **az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.**
- c.) **A kötelezettségvállalásra, az pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról egy példányt az intézmény házipénztárában ki kell függeszteni.**

2.2. Az operatív gazdálkodási jogkört gyakorlók (kötelezettségvállaló, pénzügyi ellenjegyző, utalványozó, érvényesítő, teljesítés igazoló) feladatai

2.2.1. Kötelezettségvállalás

Az Áht. 2. § (1) bekezdés o) pontjában leírtak alapján **kötelezettségvállalásnak minősül** a kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat.

Így különösen:

- a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére,
 - szerződés megkötésére,
 - költségvetési támogatás biztosítására
- irányuló, szabályszerűen megtett **jognyilatkozat.**

Az Ávr. 45. § (1) bekezdés előírásai alapján a **közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (Kbt.) szerint a közbeszerzési eljárást megindító hirdetmény, részvételi, ajánlattételi felhívás – a Kbt. 40. § (3) bekezdése alapján megindított közbeszerzési eljárás kivételével –, a pályázati kiírás, tovább minden olyan nyilatkozat, harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely feltételesen, valamely személy nyilatkozatától függő fizetési kötelezettséget tanúsít, az Ávr. 45. § (3) bekezdésében foglalt kivételekkel **kötelezettségvállalásnak minősül.****

Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően – az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kivételekkel – írásban lehet, betartva az intézmény által használatos ügyirati rendet is.

Emiatt a múzeum valamennyi kötelezettségvállalásra irányuló szerződését, jognyilatkozatát kötelezettségvállalást igazoló aláírás előtt az intézmény gazdasági igazgatójának (vagy távolléte esetén az osztályvezetőnek, vagy helyettesének) kell megküldeni ellenjegyzésre, mellyel igazolja a fedezet rendelkezésre állását.

A kötelezettségvállalás során figyelembe kell venni tovább az Ávr. 45. § és 46. §-ában rögzített előírásokat is:

- a) A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.) szerint a közbeszerzési eljárást megindító hirdetmény, részvételi, ajánlattételi felhívás – a Kbt. 40. § (3) bekezdése alapján megindított közbeszerzési eljárás kivételével –, a pályázati kiírás, továbbá minden olyan nyilatkozat, harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely feltételesen, valamely személy nyilatkozatától függő fizetési kötelezettséget tanúsít, kötelezettségvállalásnak tekintendő.
- b) Kezesség, garancia vállalására törvényben és e rendeletben foglalt szabályok szerint kerülhet sor. Ha a jogosult a kezességet beváltja, a garanciát érvényesíti, az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségekkel kapcsolatos szabályokat kell alkalmazni.
- c) A kötelezettségvállalásra és pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó rendelkezéseket a kötelezettségvállalások olyan tartalmú módosítására is alkalmazni kell, amely a korábban megállapított fizetési kötelezettségek összegét növeli, vagy a 46. § szerint érintett évek közötti megoszlását módosítja.
- d) A költségvetési szerv költségvetési *évi kiadási előirányzatai terhére* abban az esetben *vállalható kötelezettség*, ha az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési *évet követő év június 30-áig megtörténik*.
- e) A költségvetési szerv előirányzatai terhére *határozatlan idejű* vagy a költségvetési évet követő év június 30-át követő időpontra is fizetési *kötelezettséget tartalmazó* határozott idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) *esetén*
 - 1) a *december 31-éig esedékes* fizetési kötelezettségek *mértékéig* a költségvetési év,
 - 2) a december 31-ét *követően* esedékes fizetési kötelezettségek az *esedékesség szerinti év* kiadási *előirányzatai terhére vállalható* kötelezettség.

Az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak alapján **nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás** az olyan kifizetések teljesítéséhez, amely

- értéke a **100.000 forintot nem éri el**,
- a fizetési számlákról **a számlavezető által leemelt** pénzügyi **szolgáltatások** igénybevételéhez kapcsolódnak,
- az Áht. 36. § (2) bekezdése szerint egyéb fizetési kötelezettségnek minősül.

Törvény eltérő rendelkezése hiányában a MMKM több év előirányzatait terhelő kötelezettséget **a fejezetet irányító szerv előzetes engedélyével vállalhat, ha a kötelezettségvállalás összegének**

a) költségvetési évre jutó része **a kötelezettségvállalás** időpontjában a módosított **kiadási előirányzatok 10%-át** (több mint 50 m Ft-ot), vagy

b) egy évre számított értéke a költségvetési évet követő három év bármelyikében az Áht. 36. § (4) bekezdése szerint adott évre vállalható kötelezettségek 5%-át

eléri vagy meghaladja.

Nem szükséges engedélyt kérni

a) az egységes rovatrend **K1. Személyi juttatások és K2. Munkaadókat terhelő járulékok** és szociális hozzájárulási adó rovatain megtervezett költségvetési kiadási előirányzatok felhasználása során, ide nem értve a **K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját alkalmazottnak fizetett juttatások** rovat költségvetési kiadási előirányzata terhére kötött, az (1) bekezdésben meghatározott feltételeknek megfelelő szerződésekre, és

b) az egységes rovatrend **K331. Közüemi díjak** rovaton megtervezett előirányzat felhasználása során.

2.2.2. Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak **nyilvántartásba vételéről**, és a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ában foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó 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 mellett** – reális legmagasabb összegű kötelezettséget kell feltételezni.

Ha a kötelezettségvállalásához közbeszerzési eljárást kell lefolytatni, és a kötelezettségvállalás dokumentuma a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (Kbt.) 12. § b) pontjában vagy 14. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feltételeknek megfelelő szerződés, 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 költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni. A kötelezettségvállalások nyilvántartását folyamatosan, naprakészen kell vezetni. A nyilvántartást a gazdasági osztály vezeti. A kötelezettségvállalás módosulása, meghiúsulása, megszűnése esetén haladéktalanul gondoskodni kell a nyilvántartásban szereplő adatok módosításáról. A kötelezettségvállalás nyilvántartó – a nyilvántartás adatai alapján – **haladéktalanul köteles jelezni** a főigazgató felé, ha valamelyik előirányzat a kötelezettségvállalások következtében teljes egészében lekötésre került.

Annak érdekében, hogy az előirányzatok lekötöttségét teljes körűen számba lehessen venni, **a nem írásban tett kötelezettségvállalásokat is fel kell vezetni a kötelezettségvállalások nyilvántartásába.** A nem írásban tett kötelezettségvállalásokat azonnali kötelezettségvállalásként kell rögzíteni a nyilvántartásban.

2.2.3 Átláthatósági nyilatkozat alkalmazásának követelménye

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 41. § (6) bekezdés értelmében – költségvetési intézmény nem köthet érvényesen visszterhes szerződést, illetve ilyen szerződés alapján nem teljesíthet kifizetést olyan jogi személynek, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetnek, amely szervezet nem minősül a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvt.) 3.§ (1) bekezdés 1. pontja szerinti átlátható szervezetnek. Szerződés aláírásakor e ténynek a szerződésben szerepelnie kell, vagy a szerződések mellé a szerződő fél erre vonatkozó nyilatkozatát csatolni szükséges.

Jelen szabályzatban foglaltakat az intézmény mindenkor érvényben lévő Gazdálkodási Ügyrendjével, Pénzkezelési Szabályzatával és egyéb gazdálkodási szabályzataival összhangban kell értelmezni.

Budapest, 2014. december 31.

Jóváhagyom:

Dr. Krámlí Mihály Ph.D.
főigazgató