



## Útmutató és eljárásrend

### a kerettúllépések megakadályozására indult SAP fejlesztés I. ütemében megvalósult informatikai megoldások használatához (az Egyetem valamennyi költséghelyének bér- és járulékkeretére vonatkozóan)

#### 1. A fejlesztés megvalósítását szükségessé tevő körülmények és jogszabályi követelmények

A Semmelweis Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) bér- és járulékkereteit terhelő kötelezettségvállalások (új közalkalmazott felvétele, illetményemelés, megbízási szerződés, kereset- és illetménykiegészítési megállapodás megkötése stb.) az elmúlt években számos esetben annak ellenére fedezet nélkül történtek, hogy a kötelezettségvállalást tartalmazó dokumentumon a pénzügyi ellenjegyző igazolta a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását. A bér- és járulékkereteket terhelő fedezet nélküli kötelezettségvállalások összege 2014. évben meghaladta a 700 millió Ft-ot.

Fenti probléma kialakulásában meghatározó szerepet játszott, hogy sem az SAP rendszer működése, sem a kötelezettségvállalási folyamat gyakorlati megvalósulása nem támogatta megfelelő módon a szervezeti egység vezetők és gazdasági vezetők (pénzügyi ellenjegyzést végzők) jogszabályi előírásokkal összhangban történő feladatellátását.

Az államháztartás működésére vonatkozó jogszabályi előírások kimondják, hogy a kötelezettségvállalást követően **haladéktalanul gondoskodni kell** annak nyilvántartásba vételéről, és új kötelezettségvállalásra csak **a korábbi kötelezettségvállalásokkal csökkentett** (= szabad) keret mértékéig kerülhet sor.

<b>Jogszabályi követelmény:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)</li><li>- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)</li><li>- 4/2013. (I. 11.) Korm.</li></ul>	<b>Áht. 36. § (1) A</b> [...] költségvetési év kiadási előirányzatai [...] terhére <u>kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok</u> (a továbbiakban: szabad előirányzat) <u>mértékéig kerülhet sor.</u>  <b>Ávr. 56. § (1) A</b> kötelezettségvállalást követően <u>haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből</u>
--	---

rendelet az államháztartás számviteléről	<p>[...] <u>a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről.</u></p> <p>(2) 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. <u>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. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.</u></p> <p>(3) A szabad fedezet rendelkezésre állásának vizsgálatához a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési év és – ha a 46. § alapján szükséges – az Áht. 36. § (4) bekezdése szerinti évek szabad előirányzatait kell vizsgálni.</p> <p>(6) <u>A kötelezettségvállalás módosulása, meghiúsulása, megszűnése esetén haladéktalanul gondoskodni kell az (1) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő adatok módosításáról.</u></p>
--	--

Az SAP rendszer működése során eddig nem valósult meg a HR modulban rögzített kötelezettségvállalások KVM modulban történő valós idejű lekötése („obligozása”), ezért két könyvelési időpont között az SAP rendszerből nem volt naprakészen megállapítható az adott költséghely szabad egyenlegének mértéke. Emellett a kötelezettségvállalások nem minden esetben kerültek azonnal rögzítésre a nyilvántartási rendszerben (SAP), erre több esetben csak azt követően került sor, hogy szakmai teljesítésük megtörtént. A kötelezettségvállalások késedelmes rögzítése megnehezítette, illetve ellehetetlenítette a pénzügyi fedezet aktuális mértékének vizsgálatát.<sup>1</sup>

## 2. Az SAP fejlesztés I. ütemében megvalósult informatikai megoldások használatának leírása

A fejlesztés eredményeként 2015. július 1-jétől valamennyi költséghely vonatkozásában lehetővé vált a valós pénzügyi fedezet folyamatos vizsgálata, amely hatékonyan támogatja a kötelezettségvállalási folyamat minden lépését. A kötelezettségvállalók és a pénzügyi ellenjegyzők folyamatosan, napra pontosan – ügyletről-ügyletre – nyomon tudják követni a szervezeti egységük (költséghelyük) bér- és járulékkereteinek felhasználását jelentő kötelezettségvállalások szabad egyenlegre gyakorolt hatását, ezáltal döntéseiket felelősen tudják meghozni.

<sup>1</sup> A kötelezettségvállalás késedelmes rögzítése esetén a kötelezettségvállaló szervezeti egység számára megnehezül a fedezetvizsgálat, mivel csak háttérnyilvántartás (pl. excel tábla) folyamatos vezetése esetén követhető és számszerűsíthető a költséghelyen rendelkezésre álló pénzügyi fedezet hőközi (két könyvelési időpont közötti) mértéke. A központi szervezeti egységek (kontrolling, HR, pénzügy stb.) ezen háttérnyilvántartásokra értelemeszerűen nem rendelkeznek rálátással, így a decentralizáltan működő szervezeti egységek kötelezettségvállalásainak valós fedezettsége a könyvelési időpontok között a központ által nem ellenőrizhető.

**FIGYELEM!** Annak érdekében, hogy a költséghely szabad egyenlege minden pillanatban a valós állapotot mutassa, és újabb kötelezettségvállalásra csak valóban szabad egyenleg terhére kerülhessen sor, **valamennyi szervezeti egység vezetőjének (költséghely kötelezettségvállalójának) és gazdasági vezetőjének (pénzügyi ellenjegyzőjének)** – megfelelő a jogszabályi követelményeknek – folyamatosan gondoskodnia kell az új kötelezettségvállalások pénzügyi fedezetének SAP rendszerben való haladéktalan lekötéséről (obligozásáról). A haladéktalan lekötés azt jelenti, hogy új kötelezettségvállalásra (napon belül is) csak akkor és annyiban kerülhet sor, ha az időben korábbi kötelezettségvállalás pénzügyi fedezete már lekötésre (obligozásra) került és a lekötést követően a költséghely továbbra is szabad egyenleget mutat. A haladéktalan lekötés elmulasztása fedezet nélküli kötelezettségvállaláshoz vezethet, kérjük ennek kiemelt figyelembevételét.

## 2.1. A kötelezettségvállalás pénzügyi fedezetének vizsgálata

A pénzügyi fedezet vizsgálata az SAP rendszer KVM moduljában, az eddig megszokott módon történik. A fedezetvizsgálatot a „**ZKVM lista**” tranzakció futtatásával lehet elvégezni, melynek során a pénzügyi tétel mezőbe a T21T23 pénzügyi tétel csoportot kell feltüntetni az alábbiak szerint:

Értékek kiválasztása	
Pénzügyi kör	1000
Ktgkeret-kategória	9F
Verzió	0
Gazdasági év	2015
Períódus kezdete	1
Períódus vége	16

Csoportok kiválasztása	
Alap	
vagy érték(ek)	-
Költségkeret-periódus	
vagy érték(ek)	-
Pénzügyi központ	
vagy érték(ek)	-
Pénzügyi tétel	T21T23
vagy érték(ek)	-

Adatforrás: SAP teszrendszer

A tranzakció elindítását követően az alábbi képernyő jelenik meg. A képernyőn a piros keretben a „SzabadEngedKiad” oszlopban található a lekérdezés időpontjáig rögzített kötelezettségvállalásokkal (ideértve a rögzített előfoglalásokat<sup>2</sup> is) csökkentett éves keretegyenesleg. (Az egyenleget csak a működési központok OEP, OM, KEPZ, EINT, DEV alapjainak együttes keretállásainak figyelembevételével kell vizsgálni.)

<sup>2</sup> **Előfoglalás:** A munkáltatói intézkedést (alkalmazott felvétele, illetménynövelés, keresetkiegészítés megállapítása, munkaidő változás stb.) megelőzően a tervezett intézkedéshez (kötelezettségvállaláshoz) szükséges pénzügyi fedezet adott költséghelyen történő lekötése.

**Pü-i Központ / Pü-i Tétel**

KVM BCS operatív riport Date: 2015.07.01 Page: 1 / 1

Pénzügyi kör 1000 Semmelweis Egyetem KVM fizetési költségkeret  
Gazdasági év 2015 Verzió 0

Alap/csoport KEPZ Funkcióterület/csoport \*  
Költségvetésprogram/csoport \* Pénztári hatás éve  
Költségkeret-periódus \*

Pü. központ / pü. tétel	lhaszná	Kimenő	Fizetése	SUM Kiadás	SzabadEngedKiad	Keret - Összes
*** Pü. kp./pü. tétel		60 879 698	153 957 180	26 345 000	26 345 000	
** MUKOD		33 388 831	123 839 929	26 357 659	26 357 659	
* Személyi juttatások		23 067 911	96 125 171	20 842 038	20 842 038	
Járulékok		10 320 920	27 714 758	5 515 621	5 515 621	
** MUKOD		27 490 867	30 117 251	12 659-	12 659-	
* Személyi juttatások		24 735 095	24 735 095			
Járulékok		2 755 772	5 382 156	12 659-	12 659-	

Adatforrás: SAP tesztrendszer

A szabad egyenleg vizsgálata a következő példával szemléltethető: a szervezeti egység keresetkiegészítést kíván adni munkavállalójának, amely 2015. augusztus 1-jétől 2015. december 31-ig, 5 hónapra keresztül havi 60 ezer Ft lenne.

Ennek a tervezett munkáltatói intézkedésnek a 2015. évi bér- és járulékkeretre gyakorolt hatása  $60.000 \text{ Ft} * 5 \text{ hónap} * 1,27 = 381.000 \text{ Ft}$  összesen (300.000 Ft bér és 81.000 Ft járulék).

- Ha feltételezzük, hogy a lekérdezéskori szabad keret 600.000 Ft, ebben az esetben az előfoglalási kérelem elindítható.
- Ha feltételezzük, hogy a lekérdezéskori egyenleg 200.000 Ft, ebben az esetben az előfoglalás nem (illetve csak előzetes kancellári jóváhagyás, gazdasági főigazgatói pénzügyi ellenjegyzés, illetve intézkedési terv benyújtása esetén) kezdeményezhető.

## 2.2.A kötelezettségvállalás pénzügyi fedezetének leköltése (obligációja)

A KVM rendszerben éves bér- és járulékkeretek kerültek megnyitásra, ezeket kötik le az egész évre kötelezettségvállalásba vett intézkedések.

### 2.1.1. Korábbi kötelezettségvállalások leköltése

Az SAP HR modulban már rögzített munkáltatói intézkedések (kötelezettségvállalások) bér- és járulékköltsége (alapilletmény, pótlékok, választható béren kívüli juttatások, egyszeri, valamint rendszeres kereset- és illetménykiegészítések, megbízási díjak éves költségei) az SAP KVM modulban az egész költségvetési évre (2015. év) automatikusan leköltésre került, azaz a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző pontosan látja, hogy az adott állapot szerint mekkora kiadás prognosztizálható az egész évre.

Az időrögzítő (PTMW) modulban rögzített műszakpótlékok, ügyeleti és készenléti díjak, valamint a túlórák a 2015. évi 1-5. havi tényfelhasználás alapján kerültek előfoglalásba (kötelezettségvállalásba) vételre, az Egyetemen ugyanis utólagos időrögzítés történik.

## 2.1.2. Új kötelezettségvállalások lekötése

Tekintettel arra, hogy a bér- és járulékkereteket terhelő új kötelezettségvállalások SAP HR modulban való rögzítése a fejlesztés jelen szakaszában továbbra is teljes körűen a szakigazgatóságok (Emberierőforrás-gazdálkodási Főigazgatóság [EEGFI], Pénzügyi Igazgatóság Bérosztálya) feladata, ezért biztosítani kellett azt, hogy a szervezeti egységek által megvalósítani kívánt kötelezettségvállalások még az előtt lekötésre kerüljenek az SAP rendszerben, hogy a kötelezettségvállalás tárgyát képező munkáltatói intézkedés (felvétel, illetményemelés, keresetkiegészítés stb.) aláírásra kerülne, illetve a szakigazgatóságok azok alapján az SAP HR moduljának érintett infótípusain a kötelezettségvállalás összegét rögzítenék (ami az adott hónapban számfejtésre kerül). Ezt a célt a megvalósult fejlesztés úgy biztosítja, hogy a kötelezettségvállalás az SAP HR modulban az alábbiak szerint kerül rögzítésre:

### 2.1.2.1. Az előfoglalást és a kötelezettségvállalást megelőző teendők

Valamennyi új kötelezettségvállalást megelőzően az alábbiak végrehajtása szükséges:

- a. A szervezeti egységek az EEGFI részére elektronikus levélben, a [berfoglalas@semmelweis-univ.hu](mailto:berfoglalas@semmelweis-univ.hu) e-mailcímen jelzik kötelezettségvállalási szándékukat az erre a célra elkészített táblázat kitöltésével. A táblázat az Egyetem honlapjának intranetes felületéről, az SAP felhasználási segédletek közül tölthető le.
- b. A táblázat kitöltése és beküldése után az EEGFI haladéktalanul (amennyiben az e-mail adott nap 12.00 óráig beérkezik, akkor még azon a napon) gondoskodik a tervezett kötelezettségvállalás táblázatban jelzett összegének (illetve az abból számított, tárgyévét terhelő teljes összegnek) az SAP rendszerben való előzetes lekötéséről (= előfoglalásba vételéről). Az előfoglalás évesített összege, valamint annak járulékvonzata a szervezeti egység által beküldött táblázatban megjelölt költséghelynek szabad egyenlegét azonnal (valós időben) csökkenti. Az előfoglalás történhet üres pozícióra (tehát amikor a juttatásban részesülő konkrét személy még nem azonosítható vagy nem rögzíthető a rendszerben), vagy személyügyi törzsszámmal (SZTSZ) már rendelkező személlyel betöltött pozícióra.
- c. Az SAP rendszer az előfoglalásba vett tervezett kötelezettségvállaláshoz automatikusan egyedi azonosítót (obligó futásszámot) rendel. Az egyedi azonosító szám funkciója, hogy a kötelezettségvállalási folyamat során a kötelezettségvállalást (annak minden attribútumával együtt) egyedileg azonosítsa. Az obligó futásszámot (illetve a pozícióazonosítót) fel kell tüntetni a felvételi javaslaton, a kinevezés módosítására irányuló bármilyen javaslaton (áthelyezési kérelem, illetményemelési javaslat stb.), a megbízási szerződésen, a kereset- és illetménykiegészítési megállapodáson, továbbá minden olyan dokumentumon, amely az előfoglalásba vett kötelezettségvállalás SAP

rendszerben való rögzítésének alapbizonylata. A tervezett kötelezettségvállaláshoz rendelt obligó futásszámról és a pozícióazonosítóról az EEGFI a szervezeti egységet a [berfoglalas@semmelweis-univ.hu](mailto:berfoglalas@semmelweis-univ.hu) e-mailcímről küldött visszaigazoló elektronikus levélben tájékoztatja.

### **2.1.2.2. Előfoglalást követő, de kötelezettségvállalást megelőző teendők**

A szervezeti egység a visszaigazoló elektronikus levél kézhezvételét követően megvizsgálja, hogy az előfoglalást követően a keretegyenlege továbbra is pozitív értéket mutat-e. A keretegyenleg meghatározása a fent írtak szerint történik. Amennyiben a munkáltatói intézkedést megelőzően vagy annak eredményeként a keretegyenleg negatív (tehát a tervezett kötelezettségvállalásra a pénzügyi fedezet a szervezeti egység érintett költséghelyén nem áll rendelkezésre), akkor a kötelezettségvállalásra nem (vagy kizárólag előzetes kancellári engedélyt, illetve gazdasági főigazgatói ellenjegyzést követően, intézkedési terv benyújtása mellett) kerülhet sor.<sup>3</sup>

Amennyiben az előfoglalásba vett összegre vonatkozóan nem vagy csak részben kerül sor kötelezettségvállalásra, akkor az előfoglalással lekötött, de fel nem használt rész felszabadítását a szervezeti egységnek az EEGFI-nél kell kezdeményeznie a [berfoglalas@semmelweis-univ.hu](mailto:berfoglalas@semmelweis-univ.hu) e-mailcímen. Az e-mailhez csatolni kell az EEGFI-től kapott visszaigazoló táblázatot, valamint (a pozíció azonosítót és az obligó futásszámot is tartalmazó, a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző által aláírt) nyilatkozatot arra vonatkozóan, hogy a felszabadítani kért obligóra kötelezettségvállalás nem történt és nem is fog történni.

### **2.1.2.3. Kötelezettségvállalási dokumentumok aláírásának rendje**

Az Egyetem Szervezeti és Működési Szabályzatának (SZMSZ) II. rész 6. sz. melléklete a munkáltatói jogok gyakorlásához kapcsolódóan kimondja, hogy az illetmény megállapításához a kancellár egyetértése szükséges.

Az Egyetem Kötelezettségvállalási Szabályzata (KSZ) 1. § (2) bekezdése szerint „kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet, a szabályzatban meghatározott kivétellel. Amennyiben jogszabály, vagy jelen szabályzat értelmében a kötelezettségvállaláshoz a kancellár egyetértési jogának gyakorlására, illetve engedélyére is szükség van, kötelezettségvállalásra csak ezt követően kerülhet sor.” A 4. § (13) bekezdése szerint „jogszerűtlen a kötelezettségvállalás, ha kötelezettségvállalási jogosultsággal nem rendelkező személy vállal kötelezettséget, vagy a kötelezettségvállaló nem gondoskodik az ellenjegyző aláírásáról.”

<sup>3</sup> A kancellári engedéllyel és gazdasági főigazgatói pénzügyi ellenjegyzéssel megvalósuló kötelezettségvállalások esetén a gazdasági főigazgató pénzügyi ellenjegyzése igazolja egyetemi szinten a szükséges pénzügyi fedezet meglétét.

A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (Nftv.) 13/A. § (2) bekezdése kimondja, hogy „a kancellár egyetértési jogot gyakorol a 12. § (1) bekezdés, valamint 13. § (1) bekezdés szerinti jogosultnak az intézmény gazdálkodását, szervezetét, működését érintő gazdasági következménnyel járó döntései és intézkedései tekintetében, az egyetértés e döntések érvényességének, illetve hatálybalépésének feltétele.”

Fentiek értelmében a kötelezettségvállalás akkor jogszerű, érvényes és hatályos, ha azon szerepel a kötelezettségvállalási joggal rendelkező személy, valamint a pénzügyi ellenjegyző, illetve – ha a munkáltatói jog gyakorlója és a kötelezettségvállaló nem ugyanaz – a munkáltatói jogkör gyakorlójának aláírása, továbbá a kancellári egyetértési jog gyakorlására is sor került. Utóbbi a KSZ értelmében történhet közvetlenül, a kancellár által, vagy – delegálás révén – a pénzügyi ellenjegyzést végző személy útján, a pénzügyi ellenjegyzéssel egyidejűleg.

Amennyiben az egyetértési jogot közvetlenül a kancellár gyakorolja, azt a pénzügyi ellenjegyző és a kötelezettségvállaló (valamint a munkáltatói jogkör gyakorlója) aláírása után, de a közalkalmazott aláírása előtt gyakorolja. Ezzel érhető el az, hogy az aláírásra a kancellár elé kerülő kötelezettségvállalási dokumentum nem csak a pénzügyi ellenjegyző, hanem a kötelezettségvállaló (munkáltatói jogkör gyakorló) által is jóváhagyott tartalommal bírjon, ugyanakkor a közalkalmazottal való közlés előtt még módosítható legyen; összességében tehát a kancellár aláírásának aktusa – az Nftv.-ben írtakkal összhangban – a kötelezettségvállalás érvényességét, hatálybalépését biztosítsa.

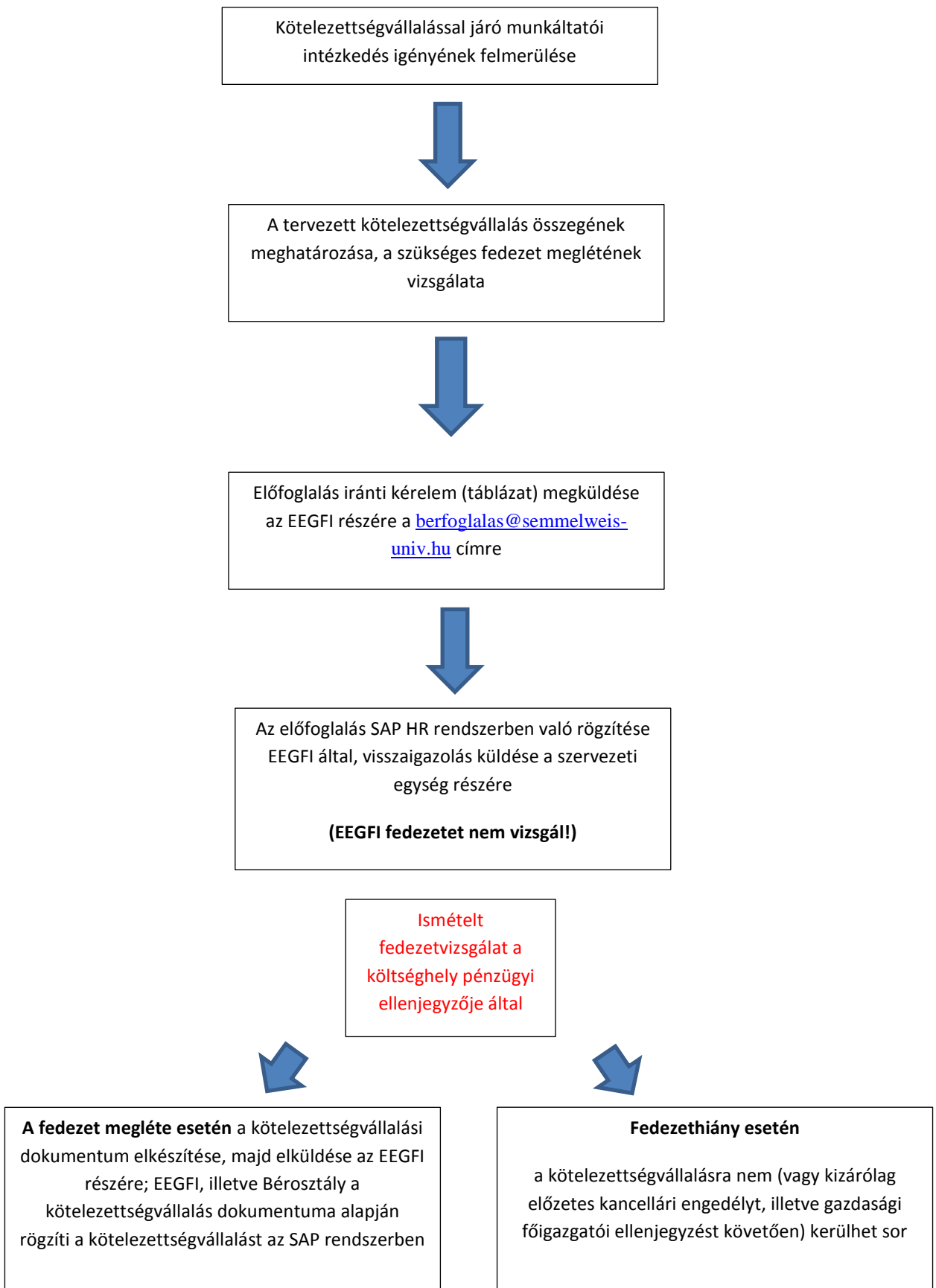
#### **2.1.2.4. Kötelezettségvállalást követő teendők**

A szervezeti egység által az obligó futásszám és a pozícióazonosító birtokában elkészített kötelezettségvállalási dokumentumot (felvételi javaslatot, a kinevezés módosítására irányuló javaslatot, a megbízási szerződést, a kereset- és illetménykiegészítési megállapodást, továbbá a kötelezettségvállalással járó egyéb munkáltatói intézkedést megalapozó dokumentumot) eljuttatja az EEGFI részére. Az EEGFI a hozzá beérkezett dokumentumokat érkezteti (a Bérosztály által rögzítendő dokumentumokat továbbítja), feldolgozza, az SAP HR modul megfelelő infótípusaira rögzíti. Ezzel megvalósul az eszközfoglalás<sup>4</sup>, amellyel megegyező összegben az előfoglalás csökkentésre kerül.

---

<sup>4</sup> **Eszközfoglalás:** a kötelezettségvállalást követően, de még a teljesítésigazolást és a pénzügyi teljesítést megelőzően az SAP rendszerben rögzített keretfoglalás az SAP rendszerben rögzített előfoglalás összegével legfeljebb azonos összegben.

### 3. A személyi jellegű kötelezettségvállalás folyamatának összefoglalása







Ha az előfoglalásba vett összegre vonatkozóan nem vagy csak részben kerül sor kötelezettségvállalásra, akkor az előfoglalással lekötött, de fel nem használt rész felszabadítását a szervezeti egységnek az EEGFI-nél kell kezdeményeznie

Budapest, 2015. július 24.

A handwritten signature in blue ink, followed by a circular blue stamp. The stamp contains the text "SEMMELWEIS EGYETEM" at the top, "Humán- és Társadalmi Tudományok Intézet" at the bottom, and the number "3" in the center.

Dr. Reichert Péter