

**A Semmelweis Egyetem
Szenátusának**

**17/2023. (III.30.) számú határozata
az egyes gazdálkodási tárgyú szabályzatok módosításáról**

1. § A Semmelweis Egyetem Szenátusa az SzMSz I.1. Rész 3. § (4) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján megtárgyalta a Számviteli politika I. Könyv Számviteli politika, V. Könyv Eszközök és források értékelési szabályzata, a Gazdálkodási szabályzat, valamint a Kötelezettségvállalási szabályzat módosításáról szóló előterjesztést.
2. § (1) A Semmelweis Egyetem Szenátusa elfogadta a 42/2022. (VI.09.) számú határozattal elfogadott Számviteli politika I. Könyv Számviteli politika módosítását.
- (2) A Számviteli politika I. Könyv Számviteli politika 2. Az Egyetem bemutatása pont (1) bekezdés c) alpont helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. AZ EGYETEM BEMUTATÁSA

(1) Az Egyetem azonosító adatai:

(...)

c) Adószám: 19308674-2-442”

(3) A Számviteli politika I. Könyv Számviteli politika 4.5. Mérlegkészítés időpontja pont (2) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

„4.5. Mérlegkészítés időpontja

(...)

(2) A mérlegkészítés időpontja: ~~az üzleti év mérlegfordulónapját követő év február 28. napja.~~

a) az előző év teljesítéséhez kapcsolódó szállítói számlák beszámolóban való figyelembe vétele szempontjából: mérlegfordulónapot követő év január 31. napja.

b) követelések értékelésének alapjául szolgáló információk figyelembe vétele szempontjából: mérlegfordulónapot követő év február 28. napja.

c) minden más esetben a mérlegkészítés időpontja az üzleti év mérlegfordulónapját követő év március 31. napja.”

(4) A Számviteli politika I. Könyv Számviteli politika 4.6. Kiegészítő melléklet tartalma pont 4. Tájékoztató adatok alpont a következő k) alponttal egészül ki:

„4.6. Kiegészítő melléklet tartalma

(...)

4. Tájékoztató adatok

(...)

k) az Egyetem többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok vagyoni, jövedelmi, pénzügyi helyzetének főbb mutatói.”

(5) A Számviteli politika I. Könyv Számviteli politika 5.2. A havi zárlat szabályai pont h)-i) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép, valamint a következő j)-k) alponttal egészül ki:

„5. KÖNYVVITELI ZÁRLAT

(...)

5.2. A havi zárlat szabályai

A havi zárlat feladatai:

(...)

h) személyi jellegű ráfordításokkal és **kapcsolódó adókkal** összefüggő elszámolások;

i) elhatárolások könyvelése az 5.1. (3)–(6) bekezdések szerint;

j) az adott időszakban lezárult, céltartalékkal terhelt kötelezettségekhez kapcsolódó céltartalék feloldás a kötelezettség rendezésével azonos időben, de legkésőbb az érintett hó zárlati feladatainak keretében;

k) CO modul keretében elvégzendő havi zárási feladatok.”

(6) A Számviteli politika I. Könyv Számviteli politika 5.3. A negyedéves zárlat szabályai pont e)-f) pont hatályon kívül helyezésre kerül:

„5.3. A negyedéves zárlat szabályai

A negyedéves zárlat feladatai:

a) a havi zárlati feladatok végrehajtása;

b) a tárgyi eszközök és készletek között szükségessé vált átsorolások elszámolása;

c) szükség szerint a terven felüli értékcsökkenés összegének elszámolása;

d) követelések és kötelezettségek főkönyvi és analitikus nyilvántartásának egyeztetése;

~~e) közvetett költségek felosztása a controlling rendszerben.~~

~~f) elhatárolások könyvelése az 5.1. (3)–(6) bekezdések szerint”~~

(7) A Számviteli politika I. Könyv Számviteli politika 5.4. Az éves zárlat szabálya pont helyébe a következő rendelkezés lép:

„5.4. Az éves zárlat szabályai

Az éves zárlathoz sorolható feladatok:

a) havi és a negyedéves zárlati feladatok végrehajtása;

- b) fordulónapi leltározáshoz kapcsolódó elszámolások;
- c) időbeli elhatárolások elszámolása;
- d) követelések értékvesztésének és a behajthatatlan követeléseknek az elszámolása;
- e) céltartalék képzés a várható kötelezettségekre;
- f) a Számviteli politika V. Könyv Eszközök és források értékelési szabályzatának 3.9 (6) bekezdése szerinti bevételek egyéb bevételként való elszámolása;
- eg) költség számlák zárása;
- fh) eszköz- és forrásszámlák zárása;
- gi) korrekciós tételek elszámolása;
- hj) kiegészítő, helyesbítő, technikai számlák zárása.”

(8) A Számviteli politika I. Könyv Számviteli politika 11. pont elnevezése helyébe a következő rendelkezés lép, valamint a következő (13)-(16) bekezdéssel egészül ki:

„11. A LÉNYEGES, ÉS JELENTŐS ÉS KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ KRITÉRIUMOK

(...)

(13) Kivételes nagyságú bevétel

Kivételes nagyságú bevétel az egy gazdasági eseményből (szerződésből), vagy költségvetési bevételi jogcímből eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az Egyetem adott évre vonatkozó eredménykimutatásában megjelenő összbevételének 10%-át.

(14) Kivételes előfordulású bevétel

Kivételes előfordulású bevétel minden olyan bevétel, amely az Egyetem működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű, és meghaladja a Egyetem adott évre vonatkozó eredménykimutatásában megjelenő összbevételének 5%-át.

(15) Kivételes nagyságú költség, ráfordítás

Kivételes nagyságú költség, ráfordítás az egy gazdasági eseményből (szerződésből), vagy költségvetési kiadási jogcímből eredő költség, ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az Egyetem adott évre vonatkozó eredménykimutatásában megjelenő összes költségének, ráfordításának 10%-át.

(16) Kivételes előfordulású költség, ráfordítás

Kivételes előfordulású költség, ráfordítás minden olyan költség, vagy ráfordítás, amely az Egyetem működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű, és meghaladja a Egyetem adott évre vonatkozó eredménykimutatásában megjelenő összes költségének, ráfordításának 5%-át.”

(9) A Szenátus felhatalmazza a jogi és igazgatási főigazgatót, hogy a jelen határozat szerinti módosításokat átvezesse a Számviteli politika I. Könyv Számviteli politikán.

(10) A Számviteli politika I. Könyv Számviteli politika módosítása jelen határozatnak a **JIF alhonlapján történő közzétételét követő napon lép hatályba**, azzal, hogy a módosítások a 2022. évi és az azt követő üzleti évek beszámolóira is alkalmazandóak.

3. § (1) A Semmelweis Egyetem Szenátusa elfogadta a 42/2022. (VI.09.) számú határozattal elfogadott Számviteli politika V. Könyv Eszközök és források értékelési szabályzata módosítását.

(2) A Számviteli politika V. Könyv Eszközök és források értékelési szabályzata 3.3. Terv szerinti értékcsökkenés pont a következő (6a) bekezdéssel egészül ki:

„3.3. Terv szerinti értékcsökkenés

(...)

(6a) Egyedi kancellári döntés alapján az eszköz egyedi hasznos élettartama alapján el lehet térni az (5) bekezdésben foglalt eszközcsoportokra jellemző leírási kulcsok nagyságától.”

(3) A Számviteli politika V. Könyv Eszközök és források értékelési szabályzata 3.9. Követelések pont (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„3.9. Követelések

(...)

(5) Az Egyetem a 430 ezer forint alatti követeléseket az önkéntes teljesítésre történő (4) bekezdés szerinti felhíváson kívül nem írja elő behajtásra, tekintettel a felmerülő költségek nagyságára. A feltételeknek megfelelő – **365 napon túli** – követelést behajthatatlan követelésként kell kezelni és a Követeléskezelési Szabályzatban meghatározottak szerint dokumentálni.”

(4) A Számviteli politika V. Könyv Eszközök és források értékelési szabályzata 3.9. Követelések pont a következő (5a) bekezdéssel egészül ki:

„3.9. Követelések

(...)

(5a) A 40 ezer HUF, 100 USD, 100 EUR összeget meg nem haladó – az Egyetem főszámláján lévő – azon rendezetlen összegek esetében, ahol a jóváírással érintett hallgatónak már nincs az Egyetemmel fennálló jogviszonya, továbbá tartozása sincs az Egyetemmel szemben, a túlfizetés egyéb bevételként elszámolható, amennyiben a partner elérhetősége igazoltan nem lelhető fel.”

(5) A Számviteli politika V. Könyv Eszközök és források értékelési szabályzata 3.9. Követelések pont (11) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„3.9. Követelések

(...)

(11) Az el nem ismert követelés bizonylatai:

a) az Egyeztető levélre írt kifogásoló levél, és

b) a kötelezettségvállaló nyilatkozata arról, hogy a követelés nem jogos.”

(6) A Számviteli politika V. Könyv Eszközök és források értékelési szabályzata 3.9. Követelések pont (13) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„3.9. Követelések

(...)

(13) Az el nem ismert követelések nem szerepelhetnek a mérlegben. ~~Ezeket elkülönítve a 0. számlaosztályban kell kimutatni.~~ A vitatott és/vagy peresített követeléseket összeghatártól függetlenül egyedileg kell értékelni és a Kiegészítő mellékletben kell kimutatni. A kivezetés nem eredményezi a követelésről történő lemondást.”

(7) A Számviteli politika I. Könyv Eszközök és források értékelési szabályzata 4. Mérlegben értékkel nem szereplő követelések pont (3) bekezdése hatályon kívül helyezésre kerül:

„4. MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖVETELÉSEK

(1) Az Egyetem a késedelmes fizetések után évente egyszer késedelmi kamatközlőt állít ki a partnerek felé, amennyiben a késedelmi kamat értéke eléri az 1.000 forintot.

(2) A késedelmi kamat a Polgári Törvénykönyvben meghatározott mértékben alkalmazandó. Konkrét szerződésben ettől eltérő mérték is megállapítható.

~~(3) A hallgatói követelések után felszámítandó késedelmi díjak kezeléséről az Egyetem Szervezeti és Működési Szabályzat III.4. rész Térítési és Juttatási Szabályzata rendelkezik.”~~

(6) A Szenátus felhatalmazza a jogi és igazgatási főigazgatót, hogy a jelen határozat szerinti módosításokat átvezesse a Számviteli politika V. Könyv Eszközök és források értékelési szabályzatán.

(7) A Számviteli politika V. Könyv Eszközök és források értékelési szabályzata módosítása jelen határozatnak **a JIF alhonlapján történő közzétételét követő napon lép hatályba**, azzal, hogy a módosítások a 2022. évi és az azt követő üzleti évek beszámolóira is alkalmazandóak.

4. § (1) A Semmelweis Egyetem Szenátusa elfogadta a 65/2022. (IX.02.) számú szenátusi határozattal elfogadott és 107/2022. (XII.19.) számú határozattal módosított Gazdálkodási szabályzat módosítását.

(2) A Gazdálkodási szabályzat 5. Gazdálkodás a vagyonnal 5.2. Az Egyetem tulajdonában lévő ingatlan és ingó vagyon hasznosítása és értékesítése pont (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„5. Gazdálkodás a vagyonnal

(...)

5.2. Az Egyetem tulajdonában lévő ingatlan és ingó vagyon hasznosítása

(...)

(4) Az ingatlanhasznosítás, helyiséghasználat és **ingatlan értékesítés** részletes feltételrendszerét és eljárásrendjét Helyiséggazdálkodási és értékesítési szabályzat rendezi.”

(3) A Gazdálkodási szabályzat 5. Gazdálkodás a vagyonnal 5.2. Az Egyetem tulajdonában lévő ingatlan és ingó vagyon hasznosítása és értékesítése pontja következő (5) bekezdés a következő c) ponttal egészül ki:

„5. Gazdálkodás a vagyonnal

(...)

5.2. Az Egyetem tulajdonában lévő ingatlan és ingó vagyon hasznosítása és értékesítése

(...)

(5) Ingatlan értékesítése

(...)

c) esetén kötelező az ingatlanra vonatkozóan értékbecslést készíttetni.”

(4) A Gazdálkodási szabályzat 5. Gazdálkodás a vagyonnal 5.3. A vagyongazdálkodási terv pontja következő (6) bekezdéssel egészül ki:

„5. Gazdálkodás a vagyonnal

(...)

5.3. A vagyongazdálkodási terv

(...)

(6) Ingatlan szerzésére irányuló döntés előkészítő javaslatnak tartalmaznia kell az ingatlan előterjesztés időpontjában még minimum 60 napig érvényes értékbecslését.”

(5) A Gazdálkodási szabályzat 5. Gazdálkodás a vagyonnal 5.7. Pénzügyi eszközökkel való gazdálkodás – befektetési szabályok pont a következő (5) bekezdéssel egészül ki, valamint egyidejűleg a jelenlegi (5)-(8) bekezdés számozása (6)-(9) bekezdés számozásra módosul:

„5. Gazdálkodás a vagyonnal

(...)

5.7. Pénzügyi eszközökkel való gazdálkodás – befektetési szabályok

(...)

(5) A pályázati előleghez kapcsolódóan realizált kamat pénzügyi elszámolása:

a) amennyiben az előleg összegét elkülönített betétszámlán tartjuk nyilván, akkor közvetlenül történik meg a pályázati előleg nyilvántartására szolgáló elkülönített betétszámlán,

b) amennyiben az előleg összegét nem elkülönített betétszámlán tartjuk nyilván, akkor abban az esetben, ha az adott pályázat javára, a pályázati előleg összegére időarányos jutó kamatbevétel számolandó el, figyelembe véve az adott időszak átlagos pénzeszköz állományát és a banki kamat mértékét.”

(6) A Szenátus felhatalmazza a jogi és igazgatási főigazgatót, hogy a jelen határozat szerinti módosításokat átvezesse a Gazdálkodási szabályzaton.

(7) A Gazdálkodási szabályzat módosítása jelen határozatnak **a JIF alhonlapján történő közzétételét követő napon lép hatályba**, azzal, hogy a módosítások a 2022. évi és az azt követő üzleti évek beszámolóira is alkalmazandóak.

5. § (1) A Semmelweis Egyetem Szenátusa elfogadta a 107/2022. (XII.19.) számú határozattal elfogadott Kötelezettségvállalási szabályzat módosítását.

(2) A Kötelezettségvállalási szabályzat 2.3.2.1. pont (4) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

„2.3. Kötelezettségvállalás

(...)

2.3.2.Kötelezettségvállalásra jogosultak

2.3.2.1. Általános szabályok

(...)

(4) A munkáltatói jogkört gyakorló vezető – a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjéről szóló rektori-kancellári-Klinikai Központ elnöki utasításban foglaltakkal összhangban - kötelezettségvállalási jogot gyakorol a munkáltatói jogkörének gyakorlása körébe tartozó munkavállalók **munkaszerződés szerinti** személyi jellegű költségeinek elszámolására alkalmazott költséghelyek/PST-k személyi jellegű pénzügyi keretei felett **minden, ezen költséghelyet/PST-t terhelő személyi jellegű kifizetés esetében.**”

(3) A Kötelezettségvállalási szabályzat 2.3.2.1. pont (6) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

„2.3. Kötelezettségvállalás

2.3.2.Kötelezettségvállalásra jogosultak

2.3.2.1. Általános szabályok

(...)

(6) Az Általános, delegált kötelezettségvállalás esetén a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző távolléte esetére másodlagos jogkörgyakorló (helyettes) személyt kell kijelölni, aki saját nevében jár el és megfelel – **a jelen szabályzatban megfogalmazott** követelményeknek. A helyettes részére a névre szóló felhatalmazást a jelen szabályzatban az Általános, delegált jogkörben eljáró kötelezettségvállaló és **pénzügyi ellenjegyző** részére kiadott felhatalmazásra vonatkozó feltételek és szabályok

alkalmazásával kell kiadni. **Általános delegált jogkörben eljáró kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző a szervezeti ügyrendben határozhatja meg azt az értékhatárt, amelyre tekintettel a másodlagos joggyakorlók hatásköre kiterjed. Ha a szervezeti ügyrendben nincs meghatározva értékhatár a másodlagos jogkörgyakorló hatásköre tekintetében, akkor a másodlagos jogkör gyakorlója az értékhatár tekintetében az elsődleges jogkörgyakorlóval azonos terjedelemben gyakorolja a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési jogkört.**”

(4) A Kötelezettségvállalási szabályzat 2.3.2.1. pontja a következő (6a) bekezdéssel egészül ki:

„2.3. Kötelezettségvállalás

2.3.2. Kötelezettségvállalásra jogosultak

2.3.2.1. Általános szabályok

(...)

„(6a) Amennyiben az érintett szervezeti egység működésének figyelembevételével nincs lehetőség olyan másodlagos (helyettes) kötelezettségvállalási jogkörgyakorló személy felhatalmazására, aki megfelel a kötelezettségvállalási jogkörgyakorlóval szemben támasztott jogszabályi követelményeknek (pl. nincs vezetői megbízása), abban az esetben a másodlagos jogkörgyakorló felhatalmazása korlátozott, a szervezeti egység vezetője (általános delegált jogkörben eljáró kötelezettségvállaló) által a szervezeti ügyrendben meghatározott értékhatárig terjed. Ilyen esetben a másodlagos jogkör gyakorlása során meghozott intézkedésekért az Általános delegált jogkörben eljáró kötelezettségvállaló közvetlen felelőssége továbbra is fennáll. Ha a szervezeti ügyrendben nincs meghatározva értékhatár a másodlagos jogkörgyakorló hatásköre tekintetében, akkor a másodlagos jogkör gyakorlója az értékhatár tekintetében az elsődleges jogkörgyakorlóval azonos terjedelemben gyakorolja a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési jogkört.”

(5) A Kötelezettségvállalási szabályzat 2.3.2.1. pont (9) bekezdés b.) pontja helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„2.3. Kötelezettségvállalás

2.3.2. Kötelezettségvállalásra jogosultak

2.3.2.1. Általános szabályok

(...)

b) a kötelezettségvállaláshoz, ~~pénzügyi ellenjegyzéshez~~ kapcsolódó vezetői pozíció megszűnése esetén a munkaszerződés vagy egészségügyi szolgálati munkaszerződés **vezetői megbízás megszűnése miatti** módosítása szerinti időpontban,”

(6) A Kötelezettségvállalási szabályzat 2.3.2.1. pont (10) bekezdés helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„2.3. Kötelezettségvállalás

2.3.2. Kötelezettségvállalásra jogosultak

2.3.2.1. Általános szabályok

(...)

(10) A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek szabadságuk időtartama alatt is jogosultak jelen szabályzat rendelkezései alapján kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre. A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési jogkör korlátozása, szűkítése esetén az erre vonatkozó dokumentumban a korlátozás, vagy szűkítés időtartamát, tartalmát, vagy tárgyát meg kell határozni.”

(7) A Kötelezettségvállalási szabályzat 2.3.2.2. pont (3) bekezdésében a „2023. március 31-én” szövegrész helyébe „2023. május 31-én” szöveg lép.

(8) A Szenátus felhatalmazza a jogi és igazgatási főigazgatót, hogy a jelen határozat szerinti módosításokat átvezesse a Kötelezettségvállalási szabályzaton.

(9) A Kötelezettségvállalási szabályzat módosítása jelen határozatnak a JIF alhónlapján történő közzétételét követő napon lép hatályba.

Budapest, 2023. 03.31.


Dr. Merkely Béla
rektor



Hatálybalépés napja: 2023. 04. 04.