

# MÓDSZERTANI ÚTMUTATÓ

## - AJÁNDÉK, ADOMÁNY, FELSŐOKTATÁSI TÁMOGATÁS NYÚJTÁSA A SEMMELWEIS EGYETEM RÉSZÉRE –

A jelen Módszertani Útmutató célja a Semmelweis Egyetem által az ajándékok, adományok és támogatások típusához tartozó külső források tipizálása és a bevonásukhoz kapcsolódó jogi feltételrendszer rövid összefoglalása. Az ilyen jogviszonyok esetében a külső fél által történő forrásjuttatás **jellemzően**, de nem szükségszerűen az Egyetem a KEKVA tv. szerinti **közfeladatának támogatása céljából**, illetve az Egyetem, mint oktatási intézmény részére az **alapító okiratában meghatározott tevékenységének és működésének támogatására** történik.

A jelen Módszertani Útmutató nem terjed ki a projektekhez kötődő állami, európai uniós és más forrásból származó összegek megpályázásából származó támogatásokra, mivel azok az alább tárgyalt támogatási típusoktól merőben eltérő jogviszonyok.

### **1. Az ajándékozás és adományozás fogalma**

Az ajándékozás és az adományozás **ingyenes vagyonszállítást** jelent. A „vagyon” jellemzően tárgyat, vagyoni értékű jogot, kész- illetve bankszámlapénzt, vagy szolgáltatást jelent. Elfogadható bármely olyan formában, amely alkalmas az Egyetem céljai megvalósítása érdekében történő felhasználásra. Az **ajándék felhasználásának** idejét, módját a megajándékozott, vagyis **az Egyetem határozza meg**, míg az **adomány esetében az adományozó határozza meg a felhasználás célját** és egyéb feltételeit.

Az **ingyenesség** azt jelenti, hogy az Egyetem nem köteles a kapott adományért, ajándékért sem pénzbeli ellenértéket, sem másféle ellenszolgáltatást teljesíteni, ugyanakkor nem zárja ki az ajándékozó, adományozó részére valamilyen, a jogszabályban meghatározott **kedvezmény** juttatását. A Civil tv. 2. § 27. pontja a tartós támogatási szerződés definíciójánál rögzíti, hogy nem minősül ellenszolgáltatásnak, ha a közhasznú szervezet a közhasznú szolgáltatás nyújtása keretében **utal az adományozó nevére, tevékenységére**. A Tao tv. a 7. § (1) bekezdés z) pontjában a közhasznú szervezetnek közhasznú tevékenysége számára nyújtott támogatás egyes konstrukcióira különböző mértékű **adóalap-csökkentési lehetőséget** biztosít, melynek érvényesítéséhez az Egyetem igazolást állít ki.

Amennyiben az adományozó adóalap-csökkentést akar érvényesíteni, az adománynak meg kell felelni a Tao tv. 4. § 1/a. pontjában található definíciónak.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> adomány: a közhasznú szervezet részére törvényben meghatározott közhasznú tevékenysége támogatására, valamint az egyházi jogi személy részére törvényben meghatározott tevékenysége támogatására, továbbá a közérdekű kötelezettségvállalás céljára az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, feltéve hogy az nem jelent az e törvényben meghatározottakon túl vagyoni előnyt az adományozónak, az adományozó tagjának vagy részvényesének, vezető tisztségviselőjének, felügyelőbizottsága vagy igazgatósága tagjának, könyvvizsgálójának, illetve ezen személyek vagy a természetes személy tag vagy részvényes közeli hozzátartozójának azzal, hogy nem minősül vagyoni előnynek az adományozó nevére, tevékenységére történő utalás.

## **2. Az ajándékozás, adományozás és felsőoktatási támogatás jogi formái**

### **a) Egyszeri ajándék, adomány**

Legegyszerűbb formájában az ajándékozás, adományozás **egyszeri vagyontárgyát** jelent. A „vagyontárgy” **megjelenési formája** az 1.) pontban részletezett bármelyik megoldás lehet.

*A Jogi és Igazgatási Főigazgatóság hivatalos mintaszerződésai:*

Adományozási szerződés egyszeri alkalomra nem pénzádomány céljából

Adományozási szerződés egyszeri alkalomra pénzádomány céljából

### **b) Tartós adományozás**

Az adományozó minkét esetben **több ízben** juttat **pénzádományt** az Egyetem részére.

A **tartós adományozási szerződés** definícióját a Civil tv. 2.§ 27. pontja határozza meg: az adományozó arra vállal kötelezettséget, hogy az adományt a szerződéskötés évében és az azt követő legalább három évben, évente legalább egy alkalommal – azonos vagy növekvő összegben – ellenszolgáltatás nélkül adja.

### **c) Felsőoktatási támogatási megállapodás**

Definíciója a Tao tv. 4. § 16/c. pontjában található: az alapítóval vagy fenntartóval a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény szerinti felsőoktatási intézmény alapítására, működésének biztosítására kötött, legalább három évre szóló megállapodás.

*A Jogi és Igazgatási Főigazgatóság hivatalos mintaszerződésai:*

Adományozási szerződés rendszeres pénzádományhoz (tartós adományozási szerződés)

Felsőoktatási támogatási megállapodás

## **3. A szerződéskötés menete**

### **a) Felelősségi körök az Egyetemen belül**

Az ajándékozó, illetve adományozó felveszi a kapcsolatot az érintett szervezeti egység vezetőjével az adományozási, illetve ajándékozási szándékát illetően, megjelölve a tárgyat, műszaki, tartalmi és lényegi leírását, értékét, készpénz ajándék esetén összegét. A felajánlásról a szervezeti egység feljegyzést készít.

Főszabály szerint az ajándékok elfogadására a rektor, a kancellár és a kedvezményezett szervezeti egység vezetője, míg az adományok elfogadására a rektor jogosult a kancellár pénzügyi ellenjegyzésével. Az adomány visszautasításáról a rektor dönt a kancellár véleményének figyelembevételével.

*Kivételek a főszabály alól:*

Gyógyszeradomány elfogadására a Gyógyszerellátási szabályzatában foglalt eljárásrend szerint az egyetemi főgyógyszerész jogosult.

A Semmelweis Szalonban kiállító művészek Egyetemnek ajándékozott alkotásait a művész részéről megadott értékhatártól függetlenül a rektor fogadja el.

## b) A szerződéskötés kezdeményezése, véleményezés

A szerződés előkészítéséről a kedvezményezett szervezeti egység vezetője gondoskodik. A Jogi és Igazgatási Főigazgatóság hivatalos szerződésmintáinak alkalmazása kötelező; eltérő formátumú dokumentum használata esetén a szervezeti egység vezetőjének kezdeményezésére a jogi és igazgatási főigazgató adhat felmentést.

### Kivételek:

A felsőoktatási támogatási megállapodás, valamint ingatlan esetén az ajándékozási szerződés előkészítése a JIF feladata.

Fekvőbeteg-ellátó intézmény részére felajánlott gyógyszerek elfogadásához az ajándékozási szerződés előkészítése az egyetemi főgyógyszerész feladata.

A Rectori Titkársághoz tartozó művészeti tanácsadó feladata az Egyetemnek felajánlott művészeti alkotás befogadásához az ajándékozási szerződés előkészítése.

Egyebekben a Szerződéskötési szabályzat szerinti eljárásrend alkalmazandó, figyelembe véve az Adományok és ajándékok elfogadásának rendjében foglalt előzetes szakmai véleményezési hatásköröket.

## 4. A szerződés tartalma

### a) A szerződés tartalmi elemei

Az Egyetem részére juttatandó ajándék, adomány esetén a szerződéskötés első lépése a **szerződéstípus meghatározása** a következő szempontok alapján:

- célhoz kötötten történik-e a juttatás;
- egyszeri vagy ismétlődő jellegű-e az ajándékozás, illetve adományozás;
- kívánnak-e adóalap-csökkentést érvényesíteni, és milyen mértékben.

A szerződéstípus meghatározása után a **kötelező tartalmi elemek** szerződésbe foglalása szükséges:

- a fentebbi lépések alapján beazonosított szerződéstípus egyértelmű megjelölése;
- az ajándékozás, adományozás tárgyának pontos megjelölése, és amennyiben értelmezhető, a műszaki, tartalmi és lényegi leírása;
- célhoz kötöttség vagy nem kötöttség rögzítése, előbbi esetben jogszabályi hivatkozással a cél megjelölése;
- az átadás módja, határideje, ütemezése,
- az érvényesíteni kívánt adóalap-csökkentés jogszabályi hivatkozása, mértéke;
- esetlegesen egyéb, az ajándékozonak, adományozónak járó kedvezmény megjelölése;
- az Egyetem általi adóigazolás kiállításának kötelezettsége, határideje;
- a mintaszerződések egyéb, általánosan alkalmazott elemei.

## **b) A szerződéses partner ellenőrzése**

A partnert az e-cégjegyzékben ellenőrizni szükséges, hogy

- az adatai a nyilvántartásnak megfelelően kerültek-e rögzítésre;
- nem folyik- e elenne végrehajtási eljárás;
- nem áll-e végelszámolás, csőd-, vagy felszámolási eljárás alatt;
- a szerződésben feltüntetett képviselő jogosult-e a partner képviselőtére, a szerződés aláírására.

## **5. Irányadó jogszabályok és belső szabályzatok**

### **a) A legfontosabb jogszabályok:**

A polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.)

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.)

A közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló 2021. évi IX. törvény (KEKVA tv.)

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Civil tv.)

A civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011. (XII.30.) Korm. rendelet

### **b) Az irányadó belső szabályzatok:**

- Adományok, ajándékok elfogadásának rendje
- Szerződéskötési szabályzat