



MISKOLCI
EGYETEM

GAZDASÁGI VEZETŐ

Iktatószám: GV/95-7/2022

8/2022. számú

Gazdasági Vezetői utasítás a pénzügyi megfelelés ellenőrzéséről

A Miskolci Egyetem bizonylatainak pénzügyi ellenjegyzéséről a Gazdálkodási és kötelezettségvállalási szabályzat rendelkezik.

A hivatkozott belső jogi norma módosítása folyamatban van, az új szabályzat kiadásáig – jelen Gazdasági Vezetői utasítás alapján és kiadását követően – a pénzügyi ellenjegyzés alatt az alábbi ellenőrzési szabályokat kell érteni és alkalmazni.

I. A pénzügyi ellenőrzést végző személyek, a pénzügyi ellenőrzés hatóköre

1. Azokban az esetekben, amikor az Egyetem

- nyújt szolgáltatást, vagy
- értékesíti ingó vagyontárgyait, vagy
- számla ellenében vesz igénybe szolgáltatást, vagy
- számla ellenében termékbeszerzést hajt végre,

a pénzügyi és számviteli osztályvezető feladata a szerződés pénzügyi-számviteli megfelelésének vizsgálata, különös tekintettel a szerződésben rögzített számlázási és fizetési feltételeknek, valamint egyéb pénzügyi vonatkozású rendelkezéseknek a mindenkor hatályos jogszabályoknak való megfelelésére. A pénzügyi és számviteli osztályvezető saját hatáskörben jogosult a szerződések pénzügyi ellenőrzését az osztályon dolgozó munkavállalóknak delegálni.

- ##### 2. Azokban az esetekben, amikor az Egyetem szolgáltatást vesz igénybe bérjellegűen kifizetendő megbízási díjas megbízási szerződéssel, a humánerőforrás és jogi osztályvezető feladata a szerződés alábbi tartalmú rendelkezéseinek megfelelési vizsgálata: megbízott a Miskolci Egyetem alkalmazottja-e vagy sem, nyugdíjas foglalkoztatási szabályoknak megfelel-e, a költséghelykód megfelelő-e, biztosítotti jogviszonyt keletkeztet-e, FIR adatszolgáltatásban érintett feladat esetén a szerződést rögzíteni szükséges-e a Neptun rendszerben. Továbbá ellenőrzi a szerződés mellékleteinek meglétét és tartalmának helyességét. A humánerőforrás és jogi osztályvezető saját hatáskörben jogosult a szerződések ellenőrzését az osztályon dolgozó munkavállalóknak delegálni.

II. Számlák, számviteli bizonylatok ellenőrzésével kapcsolatos eljárásrend

1. A bizonylatokat, mellékleteivel együtt a gazdálkodási egység vezetője köteles a kézhezvételtől számított legfeljebb 5 munkanapon belül a Pénzügyi és Számviteli Osztály iktatójára részére továbbítani.
2. A számlák pénzügyi szempontból történő ellenőrzését a könyvelését megelőzően a Pénzügyi és Számviteli Osztály könyvelői végzik.



3. A könyvelő az ellenőrzés során különösen, de nem kizárólag a következőket vizsgálja:
 - a számla minden kötelező melléklettel (megrendelés, teljesítési igazolás stb.) rendelkezik-e,
 - a számla alaki és tartalmi szempontból megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
4. A könyvelő kizárólag szabályszerűen kiállított, a szerződéssel, a megrendeléssel, vagy egyéb kapcsolódó dokumentációval összhangban lévő bizonylatot könyvelhet le, melyet aláírásával igazol.
5. Amennyiben a számla alaki vagy tartalmi szempontból nem befogadható, úgy a számla haladéktalanul visszaküldésre kerül a kötelezettségvállaló gazdálkodási egység vezetőjének a partnerrel való helyesbítés elvégeztetése céljából.

III. Nemzetközi utazás és személygépjármű hivatalos használatának ellenőrzéséhez kapcsolódó eljárásrend

1. A nemzetközi utazásokkal kapcsolatos eljárási rendről a Miskolci Egyetem 7.9. számú *Hivatalos külföldi utazások és vendégfogadások szabályzata* rendelkezik.
2. Jelen utasítás hatályba lépését követően a hivatkozott szabályzat 1. számú melléklet *Adatlap és engedélykérelem hivatalos nemzetközi utazáshoz* vonatkozásában a továbbiakban pénzügyi ellenjegyzésre nincs szükség.
3. Jelen utasítás hatályba lépését követően a hivatkozott szabályzat 4. számú melléklet *Engedély és elszámolás személygépjármű hivatalos célú használatához* és a 6. számú melléklet *Külföldi kiküldetés költségelszámolása* vonatkozásában az ellenjegyzési feladatokat a Beszerzési és Közbeszerzési Osztály nemzetközi utazások szervezését lebonyolító munkavállalója látja el.

Jelen utasítás a pályázatokkal kapcsolatos pénzügyi ellenjegyzésére nem vonatkozik. A pályázatokat illetően továbbra is a Miskolci Egyetem Pályázati szabályzatának pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó rendelkezései az irányadóak. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásban az itt nem szabályozott kérdések tekintetében, így különösen a pénzügyi ellenjegyzés elmaradásának a következményei kapcsán a Gazdálkodási és kötelezettségvállalási szabályzat rendelkezései továbbra is irányadóak és betartandók.

Jelen utasítás a kiadás napján lép hatályba és visszavonásig érvényes.

Miskolc, 2022. szeptember 14.

Kalmár Zsolt
gazdasági vezető

