



UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM

Gazdasági Szervezet Főigazgató

Iktatószám:

II. 202-202-100/2017.

Tárgy: 2017/8. számú főigazgatói körlevél

a gazdálkodó szervezetek átláthatóságának
ellenőrzéséről

Valamennyi Önállóan Gazdálkodó Egység Vezetőjének

Tisztelt Egyetemi Vezető!

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 41. § (6) bekezdése szerint központi költségvetési kiadási előirányzatok terhére olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel nem köthető érvényesen visszterhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átláthatónak.

Az átlátható szervezet kritériumait a Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontjában részletezi, az alábbiak szerint:

„1. átlátható szervezet:

a)³ az állam, a költségvetési szerv, a köztestület, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, az egyházi jogi személy, az olyan gazdálkodó szervezet, amelyben az állam vagy a helyi önkormányzat külön-külön vagy együtt 100%-os részesedéssel rendelkezik, a nemzetközi szervezet, a külföldi állam, a külföldi helyhatóság, a külföldi állami vagy helyhatósági szerv és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság,

b) az olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő feltételeknek:

ba)⁴ tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető,

bb) az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együtműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van,

bc) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak,

bd) a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében a ba), bb) és bc) alpont szerinti feltételek fennállnak;

c) az a civil szervezet és a vízitársulat, amely megfelel a következő feltételeknek:

ca) vezető tisztségviselői megismerhetők,

cb) a civil szervezet és a vízitársulat, valamint ezek vezető tisztségviselői nem átlátható szervezetben nem rendelkeznek 25%-ot meghaladó részesedéssel,

cc) székhelye az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van; ”

A fenti jogszabályhelynek történő megfelelés érdekében az Egyetem partnereinek az átlátható szervezetekre vonatkozó ellenőrzéseinek biztosítása érdekében az alábbiakat kérem teljesíteni:

Az átláthatóság dokumentálása érdekében minden írásbeli kötelezettségvállaláshoz, ahol a szerződő partner jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet - amennyiben a megkötött szerződés nem tartalmazza a szerződő partner erre vonatkozó külön nyilatkozatát - csatolni kell az utasítás mellékletét képező, a partner által kitöltött, cégszerűen aláírt, átláthatóságot alátámasztó, cégszerűen ellenjegyzett nyilatkozatot. A nyilatkozat hiányában kifizetés nem teljesíthető, kötelezettségvállalás nem rögzíthető.

A kitöltött, cégszerűen aláírt nyilatkozat papíron vagy elektronikus formában (szkennelve vagy fax útján továbbítva) is elfogadható.

Központi beszerzés vagy szerződéskötés esetén a partnertől történő átláthatósági nyilatkozat bekérése - a megrendelés, szerződés aláírását megelőzően - a Létesítménygazdálkodási Igazgatóság Beszerzési és Szolgáltatási Irodája látja el.

Amennyiben az ajánlatkérés az egyetemi egység által saját hatáskörben történik, úgy az adott egységnek a partnertől az ajánlat mellé – már ajánlatkéréskor, a megrendelést, szerződéskötést megelőzően – az átláthatósági nyilatkozatot is be kell kérniük. Ez esetben az átláthatósági nyilatkozatot regisztráció céljából a megrendelés vagy szerződés aláírását megelőzően a Beszerzési és Szolgáltatási Iroda felé kell továbbítani, a kötelezettségvállalás csak ezt követően rögzíthető.

A nyilvántartásban szereplő nyilatkozatok megőrzéséről a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírások szerint a Beszerzési és Szolgáltatási Iroda gondoskodik.

Az utasítás a készpénzzel kiegyenlített vásárlásokra nem vonatkozik.

Kérem, az Ön által vezetett szervezeti egység munkatársait tájékoztassa a fenti információkról és segítse a körlevélben leírt eljárás betartását.

Üdvözlettel:

Zsirosné Tácsi Ildikó sk.
gazdasági szervezet főigazgatója