

A Pécsi Tudományegyetem

Szervezeti és Működési Szabályzatának 47. számú melléklete

**A Pécsi Tudományegyetem
Beruházási szabályzata**



Pécs 2011.

Hatályos: 2011. július 1. napjától.

PREAMBULUM

A felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény (továbbiakban: **Ftv**), az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: **Áht**), az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet (továbbiakban: **Ámr**), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: **Szvtv**), az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól rendelkező 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet, a 2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról, és a hozzá kapcsolódó 254/2007. (X. 4) évi Kormányrendelet, a továbbá a Pécsi Tudományegyetem Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban: **SZMSZ**) és vonatkozó mellékletei alapján a Pécsi Tudományegyetem (továbbiakban: **Egyetem**) Szenátusa az Egyetem gazdálkodási stabilitásának megőrzése érdekében az alábbi beruházási szabályzatot (továbbiakban: **Szabályzat**) alkotja.

I. fejezet

Általános rendelkezések

A szabályzat célja

1. § Jelen szabályzat célja, hogy megállapítsa azokat a szabályokat, amelyek biztosítják, hogy az Egyetem beruházási igényének felmérése, a beruházások forrásszükségletének tervezése, a beruházások gazdaságossági számítása, a beruházások működtetésének ellenőrzése a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság elvei szerint történjen.

A szabályzat hatálya

2. § (1) A szabályzat személyi hatálya kiterjed a PTE valamennyi szervezeti egységére, fenntartott intézményére (továbbiakban: gazdálkodó egységek), továbbá az Egyetemmel és fenntartott intézményeivel közalkalmazotti vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban, valamint hallgatói, illetve tanuló jogviszonyban álló természetes személyekre. (továbbiakban: dolgozók)
A szabályzat időbeni hatálya a jelen szabályzat hatályba lépésének napjától megváltoztatásáig vagy visszavonásáig tart.

(2) A Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed az Egyetem használatába adott állami, önkormányzati és a saját tulajdonban lévő vagyon beruházására, felújítására.

(3) A Szabályzat hatálya nem terjed ki az építési-és ingatlanberuházás felújítások, karbantartások eljárásrendjére, azokra a mindenkor hatályos rektori utasítást kell alkalmazni.

Fogalmak

3. § Jelen Szabályzat alkalmazásában:

- a) *Beruházás*: minden, egy éven túl elhasználódó eszköz – kivéve a kisértékű tárgyi eszközöket - beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a biztosítást is). Beruházás továbbá a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, a hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt.
- b) *Beruházás élettartalma*: A mindenkor hatályos jogszabályokban meghatározott értékcsökkenési leírás szerinti élettartam. A beruházások gazdaságossági számításai esetében a számítási ciklus nem lehet ennél hosszabb.

- c) *Beruházási és felújítási terv:* Az a gazdálkodási terv, amely tartalmazza azokat a forrásokat (típusonkénti megbontásban), amelyeket a gazdálkodó egység tevékenységéhez, működéséhez szükséges tárgyi eszközök és immateriális javak tervszerű pótlására, valamint a stratégiával összhangban megvalósuló fejlesztésekre felhasználhat, valamint azokat a tervezett beruházásokat és azok várható összegét, amiket a gazdasági évben megvalósítani tervez. A tervezési folyamat során valamennyi gazdálkodó egység elkészíti a Beruházási és felújítási tervét.
- d) *Egyéb támogatási szerződések alapján történő beruházás:* a pályázatok közé nem sorolható támogatási szerződés alapján megkötött megállapodás vagy szerződés, ide tartoznak a kari, szakmai pályázatok terhére, szakképzési támogatásból megvalósuló beruházások. A támogatók elsősorban önkormányzatok, külső cégek. Ide kell sorolni a térítés nélkül kapott eszközöket is.
- e) *Egység Gazdálkodási Terv (EGT):* A gazdálkodó egység által a tárgyévra készített gazdasági terv.
- f) *Értékcsökkenés:* a tárgyi eszközök elhasználódásának pénzben kifejezett értéke.
- g) *Értékcsökkenési leírás:* az értékcsökkenés költségként történő nyilvántartása.
- h) *Felújítás:* az elhasználdott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználdott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetészerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.
- i) *Gazdálkodó egységek kereteit terhelő beruházás:* A gazdálkodó egységek által, a Beruházási és felújítási tervben meghatározott pénzügyi keretek terhére, jelen szabályzatban meghatározott feltételek mellett kezdeményezett és végrehajtott beruházás. Jelen szabályzat vonatkozásában nem tartoznak ide a pályázati keretek.
- j) *Idegen helyen, vagy idegen szervezet által végzett beruházás:* olyan beruházás, amelyet az Egyetem kezelésében lévő vagyonon más gazdálkodó szerv végez el, vagy az Egyetem által kezdeményezett, de nem egyetemi vagyontárgyon történő beruházás.
- k) *Kockázat:* a költségvetési szerv gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szerv működését.
- l) *Kockázatelemzés:* a beruházások eredményességét, gazdaságosságát rendkívül sok bizonytalan, kockázatot jelentő tényező befolyásolja. Ezen kockázati tényezők meghatározása, minősítése, elemzése, hatásainak számszerűsítése a kockázatelemzés. Az Egyetem esetében a bruttó 200 M Ft feletti beruházások esetén kell kockázatelemzést is készíteni. Kockázatok minden beruházásnál előfordulnak, és végigkísérik azt az egész életciklusán.
- m) *Koncepcióterv:* A koncepcióterv tartalmazza a beruházás megvalósításával, üzemeltetésével kapcsolatos elképzeléseket, elvárásokat, és a Beruházási Terv elkészítésének alapjául szolgál. A koncepcióterv tartalmazza a beruházás gazdaságossági számítását a beruházási és működtetési időszakra vonatkozóan. A koncepciótervet a beruházást kezdeményező gazdálkodó egység készíti el. A koncepcióterv mintáját, annak kötelező tartalmi elemeit a Szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza. A Koncepcióterv melléklete a beruházásra vonatkozó gazdaságossági számítás, mely tartalmazza a beruházási és működtetési időszakra vonatkozó forrásokat és a költségeket.
- n) *Műszaki Gazdasági Tanulmányterv (MGT):* tartalmazza a beruházás megvalósításával, majd üzemeltetésével kapcsolatos elképzeléseket, elvárásokat, és inputként szolgál a

Beruházási és Fejlesztési Terv elkészítéséhez. Az MGT-t a beruházást kezdeményező gazdálkodó egység készíti el. Az MGT mintáját a Szabályzat 2. számú melléklete tartalmazza

- o) Orvos-egészségügyi beruházás: az Egyetem egészségügyi szolgáltatója által végzett gyógyító tevékenység feltételeinek biztosításához szükséges beruházás, amely kiterjed orvosi gép, műszer beszerzésére és a gyógyító célú helyiségek kialakítására, felszerelésére.
- p) Pályázat: az a támogatási szerződés, illetve támogatási szerződés alapján megkötött partnerségi megállapodás vagy szerződés, amely alapján az Egyetem, mint pályázó, kedvezményezett, vagy projekt partner részére támogató vagy vezető projekt partner részére költségvetési előirányzatként, támogatás értékű bevételként vagy átvett pénzeszközként nyilvántartandó, pályázati úton elnyert forrást biztosít a felek között létrejött szerződésben vagy megállapodásban vállalt feladatok, tevékenységek megvalósítása érdekében.
- q) Pályázati keretek terhére történő beruházás: a pályázati, támogatási szerződés terhére megvalósuló beruházások.

II. Fejezet

Beruházások tervezése, források meghatározása

4. § (1) A gazdálkodó egységeknek a központi tervezési folyamat keretein belül Beruházási és felújítási tervet kell készíteniük. A tervnek tartalmaznia kell azokat a tervezett beruházásokat és felújításokat, amelyeket a gazdasági évben megvalósítani tervez, valamint azokat a forrásokat, amelyek terhére a beruházásokat, felújításokat tervezi.

(2) A gazdálkodó egységek által tervezett beruházás forrásai lehetnek:

- a) költségvetési támogatás,
- b) saját, pályázati, támogatás értékű és egyéb bevétel,
- c) előző években felhalmozott kötelezettségvállalással terhelt és a fenntartó által jóváhagyott maradványok összege.

5. § (1) A bruttó 10 Millió Ft alatti beruházásokat, felújításokat árucsoportonként kell megtervezni a Közbeszerzési eljárással és közbeszerzési eljárás nélkül lebonyolított beszerzési eljárás szabályzata szerint. Az ezt meghaladó egyedi értékű beruházásokat és azok várható összegét tételesen kell megtervezni.

(2) A gazdálkodó egységek által készített Beruházási és felújítási terveket, a beruházási és fejlesztési tervek alapján összeállított Egyetemi beruházási és felújítási tervet a Szenátus határozza meg az adott évi Egyetemi Gazdasági Terv részeként.

(3) Két, vagy több szervezet közös beruházását a gazdálkodó egységek közösen készítik el, és az EGT részeként kezelik.

6. § (1) A gazdálkodó egységek kereteit terhelő beruházásokat az Egyetem Gazdasági Tervében kell megtervezni. A tervezett beruházásokra fordítható teljes összeg (felhalmozási felhasználás) nem haladhatja meg a Szenátus által elfogadott Gazdasági Tervben szereplő, az érintett egység éves tervezett forrásai összegének (átcsoportosításokkal csökkentett) 6%-át. Amennyiben ezt meghaladó mértékű beruházási ráfordítás tervezése válik indokolttá, ahhoz a Gazdasági, Beruházási és Fejlesztési Bizottság (továbbiakban: Gazdasági Bizottság) előzetes jóváhagyása szükséges. A Gazdasági Bizottság csak akkor adhatja meg az előzetes jóváhagyást, ha az érintett gazdálkodó egység pozitív EGT mellett részletesen bemutatja a beruházási keret túllépésének indokoltságát, a többletberuházások megtérülését.

(2) A Szenátus által elfogadott Gazdasági Tervben rögzített bevételeket meghaladó többletbevételek esetén a pénzforgalmilag teljesült többletbevételek (saját, támogatás értékű és egyéb bevétel) maximum 12%-át lehet beruházásra fordítani, jelen szabályzatban meghatározottak szerint.

Beruházási igények kezelése

7. § (1) A bruttó 10 Millió Ft alatti értékhatárú beruházások esetében:

- a) beszerzések esetén a Közbeszerzési eljárással és közbeszerzési eljárás nélkül lebonyolított beszerzési eljárás szabályzatban leírt módon kell eljáráni,
- b) építési- és ingatlan beruházások, felújítások során, a mindenkor érvényes rektori utasításban meghatározottak szerint kell eljáráni.

(2) A beruházást kezdeményező gazdálkodó egységeknek minden, a beruházási és fejlesztési tervben szereplő és a Szenátus által elfogadott, 10 Millió Ft-ot meghaladó egyedi értékű beruházási igényre el kell készíteniük a Konceptiótervet vagy a Műszaki Gazdasági Tanulmánytervet

(3) A bruttó 50 Millió Ft értékhatárig a gazdálkodó egység Konceptiótervet, ezen értékhatáron felül Műszaki Gazdasági Tanulmánytervet készít. A bruttó 200 Millió Ft feletti értékhatár esetén a Műszaki Gazdasági Tanulmányterv mellett kockázatelemzést is kell készíteni.

(4) A gazdálkodó egység vezetője felel azért, hogy a beruházás megvalósítására vonatkozóan a legoptimálisabb változatot terjessze a döntéshozók felé. A Gazdasági Főigazgatóság részére valamennyi alternatív számítást tartalmazó anyagot el kell juttatni.

(5) A PTE részéről idegen ingatlanon vagy más szervezet részéről a PTE tulajdonában, illetve vagyonkezelésében álló ingatlanon végzett beruházások esetében a szerződés megkötésének feltétele jelen szabályzat alkalmazása.

(6) Ingatlanhoz kapcsolódó beruházások és felújítások esetén minden esetben meg kell vizsgálni és le kell ellenőrizni a telek - és amennyiben azon építmény van, akkor az építmény - jogi környezetét.

(7) A beruházással összefüggő műszaki, gazdasági, informatikai, beszerzéssel kapcsolatos adatokat, információkat a Gazdasági Főigazgatóság (továbbiakban: GF) adja meg az igénylő szervezeti egység részére. Amennyiben szükséges, a szervezet más belső vagy külső szakértőket is igénybe vehet a tervek készítéséhez. A szakértői díj nem lehet több mint a beruházás bekerülési értékének a 0,1 %-a. Ingatlan típusú beruházások (építés, bővítés, felújítás) esetén a gazdaságossági számítások alapadatait a GF Műszaki Igazgatóság által biztosított építész szakértők szakértői becslése biztosítja.

(8) Pályázatok esetében a pályázati dokumentáción túl, az igénylő gazdálkodó egységnek át kell tekinteni az esetleges előfinanszírozás (ebben az esetben meg kell jeleníteni az átmeneti forrásokat), a megvalósítás, valamint az üzemeltetés során felmerülő egyéb üzemeltetési, karbantartási, anyagfelhasználási költségeket. A pályázat benyújtásával egyidejűleg el kell készíteni a pályázó gazdálkodó egységnek értékhatártól függően a Konceptiótervet, vagy az MGT-t. A gazdálkodó egység vezetője ennek ismeretében nyilatkozik arról, hogy az üzemeltetéshez szükséges forrást biztosítja. A dokumentációkat a pályázó gazdálkodó egység eljuttatja GF részére az elemzések elkészítéséhez.

Kockázatelemzés

8. § (1) A kockázatelemzés célja annak meghatározása, hogy az adott beruházások közül melyek azok, amelyek a döntéshozó számára vállalható kockázati szinttel rendelkeznek. Valamennyi bruttó 200 Millió Ft feletti beruházási igény esetén kockázatelemzést kell készíteni. A kockázatelemzést a GF

Terv és Gazdasági Elemzési Osztálya végzi el, az igénylő gazdálkodó egységgel együttműködve. A beruházási kockázatelemzés módszertanát a Szabályzat 3. számú melléklet tartalmazza. Amennyiben a kockázatelemzés kiemelten kezelendő kockázatot/kockázatokat tár fel, ebben az esetben az MGT-ben meg kell jeleníteni a szükséges kockázatsökkentő akciókat. Ezek hatásait, eredményét az MGT számításainak és szöveges részének tükrözni kell.

(2) A bruttó 200 Millió Ft érték alatti beruházások esetében a Konceptiótervben és/vagy Műszaki Gazdasági Tanulmánytervben meg kell jeleníteni az elkészítés pillanatában ismert és felmért kockázatokat. Amennyiben ennek mértéke igényli, akkor kockázatsökkentő akciótervet kell készíteni és ezt dokumentálni kell.

III. fejezet

A beruházásokkal kapcsolatos döntések meghozatalára vonatkozó rendelkezések

9. § (1) A Szenátus az alábbi beruházások tekintetében rendelkezik döntési jogosultsággal:

- a) bruttó 50 millió forint feletti értékű beruházások,
- b) bruttó 10 millió forint feletti értékű, eredményükben nem számszerűsíthető eredménynövelő hatású beruházások, amelyek megvalósulása:
 - ba) növeli az Egyetem informatikai képességét,
 - bb) növeli az Egyetem meglévő rendszereinek, alkalmazásainak hatékonyságát, kapacitását,
 - bc) növeli az egyetemi polgárok és az egyetemi szolgáltatásokat igénybe vevők komfortérzetét, elégedettségét.

(2) Az (1) bekezdés szerinti értékhatárok alatti értékű beruházások megvalósításáról a gazdálkodó egységek döntenek.

A gazdálkodó egységek keretét terhelő beruházásokra vonatkozó rendelkezések

10. § (1) A gazdálkodó egységek kereteit terhelő beruházások esetében csak olyan beruházási és/vagy felújítási igény indítható, ahol a bevételek és ráfordítások egyenlege pozitív.

(2) Orvos-egészségügyi célú beruházások esetében be kell szerezni a Műszerbizottság beruházással kapcsolatos javaslatát. A Műszerbizottság elé csak olyan beruházási igényeket lehet terjeszteni, amely:

- a) havária miatt, vagy
- b) törvényi, jogszabályi kötelezettség, hatósági előírás miatt, -annak pontos megjelölésével- indokolt, vagy
- c) 3 éven belül megtérülő.

(3) A benyújtott igények elbírálásához a gazdálkodó egység vezetése alkalmazhatja a Szabályzat 4. sz. mellékletben meghatározott szempontrendszert.

(4) A döntéseket követően, a beruházások megvalósítási terveiben szereplő számítási tételekre vonatkozó eltéréseket a gazdálkodó egységek saját hatáskörben kezelik.

(5) A gazdálkodó egységek döntésükről folyamatosan tájékoztatják a Gazdasági Főigazgatóságot a riportok készítése céljából.

IV. fejezet

A beruházás megvalósítása

11. § (1) A gazdálkodó egységek a beruházásaik során felmerülő beszerzési igényeiket a Közbeszerzési eljárással és közbeszerzési eljárás nélkül lebonyolított beszerzési eljárás szabályzatban leírt módon kezelik.

(2) A gazdálkodó egységek beruházásai során felmerülő építési- és ingatlan beruházások, felújítások vonatkozásában a mindenkor hatályos rektori utasításban, valamint a Közbeszerzési eljárással és közbeszerzési eljárás nélkül lebonyolított beszerzési eljárás szabályzatban meghatározottak szerint kell eljárni.

A beruházások monitoringja

12. § (1) A gazdálkodó egységek beruházási és fejlesztési terveit a Gazdasági Főigazgatóság Közgazdasági Igazgatósága összesíti és készíti el az Egyetem beruházási tervét. A Közgazdasági Igazgatóság félévente írásos tájékoztatást ad a beruházási terv végrehajtásáról, a beruházások állásáról a Szenátus részére.

(2) A Gazdasági Főigazgatóság negyedévente monitorozza a beruházást indító gazdálkodó egységeket érintő beruházások műszaki és gazdaságossági előrehaladását.

(3) A Gazdasági Főigazgatóság Közgazdasági Igazgatósága a beruházások után elvégzi a gazdaságossági utóvizsgálatot, és ennek eredményéről tájékoztatja a gazdálkodó egységet és évente a Szenátust.

V. fejezet

Átmeneti rendelkezések

13. § (1) A 2010. évet megelőzően felhalmozott maradványok megnyitása 2011. szeptember 30.-a után– három éven keresztül a gazdálkodó egységek által elkészített, a gazdasági főigazgató által jóváhagyott ütemezés (felhasználási terv) alapján – történik, úgy, hogy a felhasználás 2011. évben nem haladhatja meg a 2010. évet megelőzően felhalmozott maradványösszegek egyharmadát. A maradványok felhasználása olyan célokra történhet, amelyek költségmegtakarítást, vagy bevétel-növekedést eredményeznek. A 2010. évi maradványok 2011. évben csak abban az esetben használhatók fel, ha azok kötelezettségvállalással terheltek.

(2) A felhasználási tervek jóváhagyása során az elsődleges szempont az Egyetem likviditásának megőrzése.

Hatályba léptető és záró rendelkezések

14. §(1) Jelen Szabályzat 2011. július 1. napján lép hatályba.

(2) A Szabályzat rendelkezéseit a hatályba lépését követően a 2011. évben indításra kerülő beruházások esetén is jelen szabályzatban meghatározottaknak megfelelően kell eljárni, kivéve a jelen szabályzat: 4. § (1), 6.§ (1), (2) bekezdéseiben foglaltakat.

(3) A Műszaki Igazgatóság a Pécsi Tudományegyetemen folytatott építési- és ingatlan beruházások, felújítások, karbantartások eljárásrendjéről szóló 7/2007 számú rektori utasítás módosítását jelen

szabályzatban foglaltaknak megfelelően 2011. augusztus 1. napjáig előkészíti és azt a rektor elé terjeszti.

Pécs, 2011. június 23.

Dr. Bódis József
rektor

Záradék:

A szabályzatot a Szenátus 2011. június 23-ai ülésén fogadta el.