



UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM
Gazdasági Főigazgatóság

II.172-201-56/2021.

Tárgy: SZTE GF 2021/3
számú főigazgatói körlevél
2021.07.31-i záráshoz

Valamennyi Tanszék/Egység/Témavezető
részére

Helyben

Tisztelt Egyetemi Vezető!

A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (a továbbiakban: Nftv.) módosítása értelmében az állami felsőoktatási intézményként működtetett Szegedi Tudományegyetem 2021. július 31. napjával megszűnik, 2021. augusztus 01. napjától közhasznú felsőoktatási intézményként működik tovább.

Az egyetemi modellváltásra tekintettel a 2021. költségvetési év 2021. július 31-i fordulónapi zárási rendjét, figyelembe véve az államháztartási és kincstári előírásokat, valamint egyetemi gazdasági tevékenységhez kapcsolódó pénzügyi és adminisztrációs műveletek határidejét és időigényét, az alábbiak szerint határozom meg.

Készpénzes kiadások és előlegek elszámolási határnapjai

A felvett előlegek (külföldi utazásra vagy vendégfogadásra felvett előlegek, kiskassa előlegek), valamint az esetleges előleg nélküli készpénzes kiadások elszámolási határideje 2021. július 05.

Kérjük, hogy elszámolásaikat – az alátámasztó dokumentáció teljes körű csatolásával - legkésőbb 2021. július 05-ig a Gazdasági Főigazgatóság Pénzügyi Irodájára benyújtani szíveskedjenek.

A fel nem használt előlegek főpénztárba történő visszafizetésének határideje: 2021. július 15.

A pénztárak zárása

A modellváltásra tekintettel az Egyetem Magyar Államkincstárnál vezetett számlái 2021. július 31. napjával lezárásra kerülnek, ezért a pénztárakban lévő zárópénzkészleteket 2021. július 30-án (péntek) a Magyar Államkincstárba be kell fizetni. A váltópénzzel rendelkező pénztárak a váltópénzzel legkésőbb 2021. július 29-ig kötelesek a főpénztárban elszámolni.



Pénztárgépekre vonatkozó szabályozás

Az átalakulással az Egyetem új adószámot kap. 2021. augusztus 1-jétől a 2021. július 31-ét megelőző beállításokkal a pénztárgépek használata tilos. 2021. augusztus 1-jét követően a pénztárgépek használata a pénztárgépek NAV felé történő bejelentése és a pénztárgépek új adószámra történő átállítását követően kezdhető meg.

A pénztárgépek új adószámra való bejelentéséről a Gazdasági Főigazgatóság gondoskodik.

A pénztárgépek új adószámra történő átállításával kapcsolatban a pénztárgépeket üzemeltető szervezeti egységek a pénztárgépek beállítását végző (rendszergazda) szolgáltató felé önállóan kötelesek intézkedni.

Egyetem üzemeltetésében levő automatákra vonatkozó szabályozás

Az Egyetem üzemeltetésében levő automaták 2021. július 31. után az új adószámra való bejelentés megtörténteig nem használhatók.

Az automaták új adószámra való NAV bejelentéséről a Gazdasági Főigazgatóság gondoskodik.

Készpénzátutalási megbízások vonatkozó szabályozás

Az egységek csak abban az esetben adhatnak ki készpénzátutalási megbízást („sárga csekk), amennyiben biztosított, hogy az azon történő befizetés az Egyetem számlájára 2021. július 26. napjáig beérkezik. Amennyiben a bevétel ezt követően teljesül, az a Magyar Államkincstár részéről visszautasításra kerül a befizető részére.

Az egységek a fel nem használt készpénzátutalási megbízásokat a GF Pénzügyi Irodája részére legkésőbb 2021. augusztus 2. napjáig kötelesek bejuttatni.

2021. költségvetési évi szállítói (bejövő) számlák kezelése

A modellváltásra tekintettel minden 2021. július 31-ig időszakot érintő teljesítéshez kapcsolódó számla kifizetésének 2021. július 31-ig meg kell történnie. A beérkezett számlákat a GF Pénzügyi Irodája részére a szükséges igazolásokkal és mellékletekkel ellátva, legkésőbb 2021. július 28-ig kell bejuttatni ahhoz, hogy ezek kifizetése 2021. július 30-i, utolsó banki utalási nappal megtörténhessen.

Fizetési határidejétől függetlenül 2021-es költségvetési évet érint minden olyan számla amelyen 2021. július 31-i, vagy azt megelőző teljesítés szerepel, valamint folyamatos teljesítés esetén a vonatkozó időszak 2021. július 31-ig terjed.

A folyamatos teljesítésű szállítói számlák esetében meg kell vizsgálni, hogy a 2021. július 31-ig terjedő számviteli időszakra vonatkozóan minden szállítói számla beérkezett-e.

A partnerekkel olyan egyeztetést szükséges végrehajtani, amely biztosítja, hogy az Egyetem részére végzett valamennyi 2021. július 31-ig időszakot érintő teljesítés a Szegedi Tudományegyetem felé a lehető legteljesebb mértékben kiszámlázásra és a számla megküldésre kerüljön.

Kérjük, gondoskodjanak arról, hogy mindazon előzőekben említett 2021. költségvetési évet érintő számlák közül azok, amelyek leadására 2021. július 30-ig nem kerülhetett sor, azt ezután folyamatosan, de legkésőbb 2021. augusztus 23-ig juttassák be a GF Pénzügyi Irodájába. A 2021.

költségvetési évet érintő, de 2021. augusztus 23-ig le nem adott szállítói (bejövő) számlákat az SZTE GF Pénzügyi Iroda csak úgy fogadhatja be, ha az érintett számlák mindegyikéről az érintett szervezeti egység írásban jelzi a leadási határidő be nem tartását jelentő akadályt. Ez utóbbi számlák esetében is – a mérleg valóságának elve betartása érdekében – fontos, hogy a számlák minél hamarabb, folyamatosan leadásra kerüljenek a Gazdasági Főigazgatóság Pénzügyi Irodája felé.

A beérkező szállítói (bejövő) számlák pénzügyi teljesítése folyamatosan, a fizetési határidők és az elszámolás-köteles források prioritása mellett történik, az intézmény kincstári likviditásának megfelelően. Tájékoztatjuk az érintetteket, hogy mindazok a működést érintő szállítói (bejövő) számlák, amelyek 2021. július 31-ig nem kerülnek kiegyenlítésre, illetve azon felhalmozási jellegű szállítói (bejövő) számlák, amelyeknél a kifizetés nem minősíthető az Áht. és végrehajtási rendelete szerinti áthúzódónak, azok nem számolhatóak el a 2021. évi költségvetés terhére, az ilyen számlák bekerülnek az éven túli kötelezettségvállalások közé.

2021. költségvetési évi egyéb kötelezettségek kezelése

Azon 2021. költségvetési évre vonatkozó és 2021. július 31-ig megismert és számszakilag pontosan meghatározható kötelezettségekről, amelyek szokásos módon nem kerülnek számlázásra (pl. bíróság által megítélt összegek, stb.) és kifizetésük sem valósult meg 2021 költségvetési évben, de amelyekkel kapcsolatban az Egyetemet 2021. évben bizonyosan kiadás fogja terhelni, írásos információt (levelet) kérünk legkésőbb 2021. augusztus 23-ig az GF Pénzügyi Irodája részére bejuttatni.

2021. költségvetési évi vevői (kimenő) számlák kezelése

Minden, számlát kiállítására jogosult szervezeti egység ezzel a feladattal megbízott munkatársa köteles figyelembe venni, hogy a jelenlegi modellben működő Egyetem adószáma megszűnik. Ezzel összefüggésben minden, 2021. július 31-ig teljesített szolgáltatásról, termékértékesítésről a hozzá kapcsolódó számlát – amennyiben ehhez minden információ és dokumentum rendelkezésre áll – akár a szokásos eljárási rendtől is eltérően, a lehető legteljesebb tartalommal ki is kell állítani.

Fentiekre tekintettel kérem, hogy a Szegedi Tudományegyetem, mint szolgáltató által nyújtott, 2021. július 31-ig teljesített értékesítések, szolgáltatások teljes körű kiszámlázásáról a számlázási igényének – a Modulo-n keresztül történő - benyújtásával legkésőbb 2021. július 31-ig intézkedjenek.

Felhívom a figyelmet, hogy az ÁFA törvény előírásai szerint a számlát legkésőbb a teljesítést követő 8. napig ki kell állítani. Az ezt követően kiállításra kerülő számlák miatt a Szegedi Tudományegyetemet az adóhatóság részéről szankció érheti. Erre tekintettel 2021. költségvetési évi teljesítést érintő, de 2021. július 31-ig le nem adott, tehát késve leadott számlázási igényt a GF Pénzügyi Iroda csak úgy teljesíthet, ha az érintett szervezeti egység írásban jelzi a késedelem okát és vállalja az ezzel kapcsolatos következményeit. Ez utóbbi igények esetében is – a mérleg valóság elvének betartása érdekében – fontos, a 2021. július 31-ig megtörtént teljesítéseken alapuló számlaigények minél hamarabb, folyamatosan leadásra kerüljenek a GF Pénzügyi Iroda felé.

2021. költségvetési évi egyéb követelés kezelése

Kérem azon információkat írásban bejuttatni a GF Számviteli Irodájára, melyek olyan 2021. költségvetési évre vonatkozó és a Szegedi Tudományegyetemet 2021. költségvetési évben megillető, de 2021. költségvetési évben 2021. július 31.-ig nem befolyt követeléseket érintenek, amik szokásos módon nem kerülnek számlázásra (pl. hallgatói tandíj és egyéb követelés, stb.), de az Egyetemet elismerten bevételként megilletik a 2021. költségvetési évvel összefüggésben. Az Egyetem beszámolójában valós követelések szerepelhetnek, ezért kérjük fokozott figyelmet fordítani arra, hogy a tényleges követelések kerüljenek bemutatásra a nyilvántartásainkban (pl. hallgatói követéseket érintő bármiféle fizetési könnyítés, méltányosság, technikai teljesítés - azaz a fizetési összeget módosító döntés, jogerős kártérítés, elismert késedelmi kamat, kötbér).

2021. költségvetési évet terhelő személyi juttatások kifizetése

A Magyar Államkincstár (a továbbiakban: MÁK) 2021. július 27-i nap végén előrehozott számfejtést fog végezni. A 2021. júliusi bérszámfejtésre vonatkozó ütemtervet a MÁK később fogja rendelkezésünkre bocsájtani. Ezen határidő vonatkozik az illetmény előleg beadására is, amelyet a júliusi fizetéssel együtt várhatóan július utolsó munkanapjain teljesít az intézmény.

2021. költségvetési évi egyéb zárással kapcsolatos határidők

A belső szolgáltatásokhoz kapcsolódó átvezetések, a tárgyévi bevételek és a kiadások átvezetésére vonatkozó kérelmeket 2021. augusztus 23-ig szíveskedjen megküldeni a GF Számviteli Irodának, hogy a előirányzat és pénzforgalmat érintő módosítások feldolgozásra és határidőre a MÁK felé benyújtásra kerülhessenek.

A témaszámok karbantartását 2021. július hónapban végzi a GF Költségvetési és Kontroling Irodája, ezért kérjük legkésőbb július 9-ig írásban jelezzék további témaszám törlési, összevonási igényüket és minden változást a témaszámok adataiban.

A pénzügyi ellenjegyzők, gazdasági referensek részéről kérjük a témaszámok felülvizsgálatát, rendezésre vonatkozó feladatok elvégzését.

2021. költségvetési év végi leltározás

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint a Szegedi Tudományegyetem Eszközök és Források Leltárkészítési és Leltározási szabályzata alapján 2021. év július 31-i fordulónappal, de a folyamatos leltározás módszerével a kiadott leltározási ütemterv alapján legkésőbb 2021. augusztus 16-ig leltározni szükséges a Szegedi Tudományegyetem vagyonkezelésében vagy bármely jogcím alapján használatban lévő valamennyi eszközére és forrására kiterjedően úgy, hogy azok kiértékelt leltárai, jegyzőkönyvei legkésőbb elkészüljenek és még 2021. augusztus hónapban a GF Számviteli Iroda részére átadásra kerüljenek. Minden tárgyi eszköz és készlet raktárt az év végével fizikailag is végrehajtottan mennyiségi felvétellel úgy kell leltározni, hogy annak eredménye – beleértve ezen leltárak kiértékelését is – legkésőbb 2021. augusztus 23-ig – az esetleges hiányok, többletek könyvelését lehetővé tevő módon – jegyzőkönyvbe foglalható legyen, és eredménye még 2021. költségvetési évre, a szükséges selejtezésekkel a főkönyvben könyvelésre, illetve az analitikus nyilvántartásokban átvezetésre kerülhessenek.

Egyéb leltározások esetében a 2021. költségvetési évre vonatkozó hatályos leltározási utasítás szerint kell eljárni.

A raktárakba még 2021. költségvetési évre vonatkozóan be kell vételezni azokat az eszközöket, készleteket is, amelyek 2021 költségvetési évben 2021. július 31.- ig beérkeztek az érintett raktárba, de az ehhez tartozó beszerzési számlák nem lettek a 2021. költségvetési évre lekönyvelve. Ezekről az eszközökről, készletekről a bevételezést érintően 2021. augusztus 31-ig – a mennyiségek és az értékek feltüntetésével – részletes kimutatást kell készíteni az SZTE GF Számviteli Iroda részére.

Kérem, hogy a kötelezettségállomány leltározásakor a szerződéseknél a hiányzó kötelező adatokat szíveskedjenek a szerződések alapján pótolni, valamint a szerződésben megadott adatokkal összevetve ellenőrizni a szerződés formáját, érvényesség típusát, keltét, kezdetét, lejáratát, a szerződés nettó, áfa és bruttó összegét, valamint a pénznemet. Kiemelt figyelmet kell fordítani a szerződés lejáratára, mivel csak a 2021. 07. 31. után is hatályos szerződések kerülhetnek átadásra a 2021. augusztus 1-jével létrejött, alapítányi fenntartású magán felsőoktatási intézmény felé.

Egyéb

A 2021. évi költségvetési beszámoló elkészítésének határideje várhatóan 2021. szeptember 29. A zárási körlevél nem tartalmaz számos olyan együttműködési feladatot (pl. vevők, szállítók egyeztetése, követelések befolyásának valószínűsége stb.), amelyek végrehajtására a költségvetési beszámoló határidőre való elkészítése érdekében szükség lesz. Az ezekkel kapcsolatos feladatokat és határidőket – különös tekintettel a modellváltásra - az SZTE Gazdasági Főigazgatóság irodái az érintettekkel operatív módon, közvetlenül egyezteteti, amelyek mindegyikének határidőre történő elvégzése - adott esetben a modellváltás miatt beazonosított lényeges és speciális teendők miatt esetleg írásban később kiadott feladatok pontos végrehajtása - szükséges annak érdekében, hogy a 2021. évi költségvetési beszámoló megfelelő adattartalommal és határidőre készüljön el.

Fontos, hogy a zárási körlevélben jeletteknek mindenki a rá vonatkozó mértékben eleget tegyen, az együttműködési kötelezettségét határidőre teljesítse, mert csak ez alapján lehetséges az, hogy a Szegedi Tudományegyetem a költségvetési beszámolóra vonatkozó jogszabályi előírásoknak maradéktalanul megfeleljen.

Kérem a kollégákat, hogy a zárás teljes körűségének biztosítása érdekében - az Egyetem jó megítélésére is tekintettel - fokozott gondossággal járjanak el. A fentiekről az Önökhöz tartozó kollégákat, egységeket is szíveskedjenek tájékoztatni.

Segítő közreműködésüket előre is köszönöm!

Szeged, 2021. június 15.

Üdvözlettel:

Tácsi Ildikó s.k.
gazdasági főigazgató