



UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM
Gazdasági Főigazgatóság

II. 256-202-105/2018.

Tárgy: SZTE GF 2018/6.
számú főigazgatói körlevél
év végi zárás 2018.

Valamennyi Tanszék/Egység/Témavezető
részére

Helyben

Tisztelt Egyetemi Vezető!

A 2018. költségvetési év zárása érdekében, figyelembe véve az államháztartási és kincstári előírásokat, az egyetemi gazdasági tevékenységhez kapcsolódó pénzügyi és adminisztrációs műveletek határidejét az alábbiak szerint határozom meg:

Készpénzes kiadások és előlegek elszámolási határnapjai

A felvett előlegek, valamint az esetleges előleg nélküli készpénzes kiadások 2018. évi elszámolási határideje 2018. december 05., különösen az alábbi vonatkozásban:

- a külföldi utazásra vagy vendégfogadásra felvett előleg elszámolása
- a kiskassa előlegek és előleg nélküli kiadások elszámolása

A kiskassa előleg elszámolásakor kérem nyomtatványon igényelni a 2019. évre vonatkozó tartós előlegeket. A fel nem használt előleget a pénztárba kell befizetni 2018. december 05-ig. Ezen határidő után eseti előleg, különösen indokolt esetben, legkésőbb december 10-i (hétfői) elszámolással vehető igénybe, a pénzügyi irodavezető előzetes engedélye mellett.

A pénztárak 2018. év végi nyitvatartása

Az 1. sz. Főpénztár, a „KK” 2. sz. és az „US” 4. sz., továbbá a MGK 3. sz. kihelyezett pénztárának utolsó nyitvatartási napja 2018. december 18., a maradék pénzkészlet a Magyar Államkincstárhoz 2018. december 20-án beszállításra kell, hogy kerüljön.

Az 5. és 6. betegpénztárak (II. Kórház és Újklínika) működése a megszokott nyitvatartási rend szerint folyamatos, az év utolsó napjáig nyitva tartanak.

A pénztárak 2019. évi nyitvatartása

A nyitással kapcsolatos speciális munkarend miatt az első pénztári nap 2018. január 14. Az egyetemi pénztárak nyitvatartási rendje 2019-ben az eddig megszokottak szerint alakul: Főpénztár és Klinikai Központ pénztár hétfőn, kedden, szerdán és csütörtökön 9.00-13.30-ig, pénteken 9.00-12.00 tart nyitva.

Bevételkezelő helyekre vonatkozó szabályozás

A bevételkezelő helyek legkésőbb - a Magyar Államkincstár év végi zárásról kiadásra kerülő körlevelében meghatározott - utolsó kincstári munkanapon kötelesek a náluk lévő készpénzes bevételek teljes összegét befizetni (ún. „zsákos befizetéssel”). Az utolsó kincstári munkanapról az



érintett bevételekező helyeket a Gazdasági Főigazgatóság Számviteli Iroda a kincstári körlevél kiadását követően haladéktalanul értesíti.

2018. évi szállítói (bejövő) számlák kezelése

Az átutalással történő vásárlások, szolgáltatások számlái közül a lehető legtöbbet (beleértve a pénzügyi teljesítést nem igénylő számlákat is) a 2018. évi záráshoz (amelyen 2018. évi teljesítés szerepel vagy folyamatos teljesítés esetén a vonatkozó időszak 2018. évi) folyamatosan, de legkésőbb 2019. január 10-ig - az ÁFA bevallás miatt - kérjük a Gazdasági Főigazgatóság Pénzügyi Irodába - igazolva, a szükséges dokumentumokkal felszerelve - beküldeni. Ennek érdekében a partnerekkel olyan egyeztetést szükséges végrehajtani, amely biztosítja, hogy az Egyetem részére végzett valamennyi 2018. évet érintő teljesítés a Szegedi Tudományegyetem felé kiszámlázásra és megküldésre kerül. Kérjük, gondoskodjanak arról, hogy mindazon előzőekben említett 2018. évet érintő számlák közül azok, amelyek leadására 2019. január 10-ig nem kerülhetett sor, azt ezután folyamatosan, de legkésőbb 2019. február 15-ig juttassák be a jelzett irodába. A 2018. évet érintő, de 2019. február 15-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 esetben ugyanis az érintett számlák nem tudnak bekerülni a Szegedi Tudományegyetem 2018. évi költségvetési beszámolójába, amely a szabályok be nem tartását jelenti, ezért felkészülteknek kell lennünk arra, hogy a fenntartó felé adott esetekben a hiányosságok okairól számot tudjunk adni.

A beérkező szállítói (bejövő) számlák pénzügyi teljesítése folyamatosan, a fizetési határidők és az elszámolás-köteles források prioritása mellett történik, az intézmény kincstári likviditásának megfelelően.

A 2018. év végéig időszaki elszámolással érintett, illetve lezáródó pályázatokhoz kapcsolódó számláknak folyamatosan, de **legkésőbb 2018. december 10-én 12.00 óráig be kell érkeznie** a GF Pénzügyi Irodájába annak érdekében, hogy a pénzügyi teljesítésük 2018-ban a Magyar Államkincstár zárási körlevelében leírt végső, tárgyévi utalási határidőig végrehajtható legyen és így az érintett pályázat 2018. év végi fordulónapos utolsó elszámolásában a felhasználás még érvényesíthető legyen.

A pénzügyileg rendezendő 2018-ban teljesített szerződésekkel, megrendelésekkel kapcsolatos, de 2019. évi fizetési határidejű kötelezettségek kiegyenlítése 2019-ben fog megtörténni. Ha ettől valamilyen nyomós érdek miatt (pl. pályázati elszámolás leadása) szükséges eltérni, akkor az érintett kötelezettségek 2018. évi kifizetése kezdeményezési határideje, 2018. december 14-e.

2018. évi egyéb kötelezettségek kezelése

Azon 2018. évre vonatkozó és 2019. február 15-ig megismert és számszakilag pontosan meghatározható kötelezettségekről, amelyek szokásos módon nem kerülnek számlázásra (pl. bíróság által megítélt összegek, stb.) és kifizetésük sem valósult meg 2018-ban, de amelyekkel kapcsolatban az Egyetemet 2019. évben bizonyosan kiadás fogja terhelni, írásos tájékoztatást kérünk legkésőbb 2019. február 19-ig az SZTE GF Pénzügyi Irodája részére bejuttatni.

2018. évi vevői (kimenő) számlák kezelése

Kérem, hogy a Szegedi Tudományegyetem, mint szolgáltató által nyújtott, 2018. december 31-ig teljesített értékesítések, szolgáltatások teljes körű kiszámlázásáról a számlázási igénynek - a Modulo-n keresztül történő - benyújtásával legkésőbb 2019. január 4-ig intézkedjenek. Felhívom a figyelmet, hogy az ÁFA törvény előírásai szerint a számlát legkésőbb a teljesítést követő 15. napjáig ki kell állítani, az ez után kiállításra kerülő számlák miatt a Szegedi Tudományegyetemet az adóhatóság részéről szankció érheti. Erre tekintettel 2018. évi teljesítést érintő, de 2019. január 4-ig le nem adott, tehát késve leadott számlázási igényt az SZTE Gazdasági Főigazgatóság Pénzügyi Iroda

csak úgy teljesíthet, ha az érintett szervezeti egység írásban jelzi a késedelem okát és vállalja az ezzel kapcsolatos következményeit.

Felhívom a figyelmet arra, hogy a Szegedi Tudományegyetem könyvelésében csak teljesített, a vevő által elismert, de 2018. december 31-ig ki nem fizetett követelések szerepelhetnek. Erre tekintettel kérem, hogy azon kiállított számlákról legkésőbb 2019. január 31-ig – az indokok és a Szegedi Tudományegyetem érintett szervezeti egységének erről alkotott véleményének feltüntetésével - adjanak az SZTE Műszaki Igazgatóság Műszaki és Vagyongazdálkodási Iroda részére írásban tájékoztatást, amelyekről tudott, hogy a partner részben, vagy egészben a számla követelést nem ismeri el.

2018. évi egyéb követelés kezelése

Kérem azon információkat írásban bejuttatni az SZTE GF Számviteli Irodájára, melyek olyan 2018. évre vonatkozó és a Szegedi Tudományegyetemet 2018. évben megillető, de 2018. évre nem befolyt követeléseket érintenek, amik szokásos módon nem kerülnek számlázásra (pl. hallgatói tandíj és egyéb követelés, stb.), de az Egyetemet elismerten bevételként megilletik a 2018. évvel összefüggésben. Az Egyetem beszámolójában valós követelések szerepelhetnek, ezért kérjük fokozott figyelmet fordítani arra, hogy a tényleges, a partner által elismert 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.

2018. költségvetési évet terhelő személyi juttatások kifizetése

A 2018. évi november havi személyi illetmény kifizetésekhez szükséges - kancellári jóváhagyással rendelkező - alapbizonylatokat folyamatosan, de legkésőbb 2018. november 23-ig fogadja be a Gazdasági Főigazgatóság Munkaügyi és Személyi Juttatások Irodája. Ezen határidő vonatkozik a pályázati és elszámolás köteles külső forrásokból történő eseti bérkifizetésekre is.

Úgyszintén vonatkozik ezen időpont az illetmény előleg kérelmek beadására is, amelyet a novemberi fizetéssel együtt várhatóan december 05-én teljesít az intézmény.

Ezt követően beérkező bizonylatok alapján történő személyi juttatások számfejtése már december hónapban a 2019-es költségvetési év terhére történik meg.

2018. évi egyéb zárással kapcsolatos határidők

A belső szolgáltatásokhoz kapcsolódó átvezetések, a tárgyévi bevételek és a kiadások átvezetésére vonatkozó kérelmeket 2019. január 10-ig szíveskedjen megküldeni a GF Számviteli Irodának, hogy az előirányzat és pénzforgalmat érintő módosítások feldolgozásra, és 2019. január 31-i határidőre a MÁK felé benyújtásra kerülhessenek.

2018. év végi leltározás

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 2019. január 25-ig – az esetleges hiányok, többletek könyvelését lehetővé tevő módon - jegyzőkönyvbe foglalható legyen, és eredménye még 2018. évre, a szükséges selejtezésekkel a főkönyvben könyvelésre, illetve az analitikus nyilvántartásokban átvezetésre kerülhessenek. Amennyiben az érintett raktárak év végi fordulónappal történő leltározására nincsen lehetőség, akkor a leltározást a fordulónaphoz a lehető legközelebbi napon kell végrehajtani úgy, hogy ha lehetséges, a mozgásokat a fizikailag végrehajtott leltár és a 2018. december 31-e közötti időszakra le kell állítani vagy minimálisra kell leszorítani. A raktárak kiértékelte leltárját a leltár és az év végi fordulónap közötti mozgásokkal a 2018. december 31-ei időpontra korrigálni kell.

Egyéb leltározások esetében a 2018. évre vonatkozó leltározási utasítás szerint kell eljárni.

A raktárakba még 2018. évre vonatkozóan be kell vételezni azokat az eszközöket, készleteket is, amelyek 2018-ban beérkeztek az érintett raktárba, de az ehhez tartozó beszerzési számlák nem lettek a 2018. évre lekönyvelve. Ezekről az eszközökről, készletekről a bevételezést érintően 2019. február 20-ig – a mennyiségek és az értékek feltüntetésével – részletes kimutatást kell készíteni az SZTE GF Számviteli Iroda részére.

Témaszámok felülvizsgálata, csökkentése

A témaszámok karbantartását 2018. decemberében végzi a Gazdasági Főigazgatóság Költségvetési és Kontrolling Irodája, ezért kérjük legkésőbb december 14-ig írásban jelezzék további témaszám törlési, összevonási igényüket és minden változást a témaszámok adataiban.

A kari pénzügyi ellenjegyzők november 30-ig megkapják az adott szervezeti egység összes témaszámáról készült listát, a jelenleg EOS-ban szereplő témavezető nevével. Ezen lista alapján kérjük a témaszámok felülvizsgálatát és rendezését.

Egyéb

A 2018. évi költségvetési beszámoló elkészítésének határideje 2019. február 28-a. 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 az SZTE Gazdasági Főigazgatóság irodái az érintettekkel operatív módon, közvetlenül egyeztetni, amelyek mindegyikének határidőre történő elvégzése szükséges annak érdekében, hogy a 2018. évi költségvetési beszámoló megfelelő színvonalon és határidőre készüljön el.

Fontos, hogy a zárási körlevélben jelzetteknek 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 teljeskörűségének biztosítása érdekében - az Egyetem jó megítélésére is tekintettel - fokozott gondossággal járjanak el. A fentiekről az Önökhöz tartozó érintett kollégákat, egységeket is szíveskedjenek tájékoztatni.

Segítő közreműködésüket előre is köszönöm!

Szeged, 2018. november 14.

Üdvözlettel:

Zsirosné Tácsi Ildikó s.k.
gazdasági főigazgató