



UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM
Gazdasági Főigazgatóság

II. 516-202-137/2021.

Tárgy: SZTE GF 2021/5. számú főigazgatói
körlevél év végi zárás 2021.

Valamennyi Egység/Témavezető
részére

Helyben

Tisztelt Egyetemi Vezető!

A 2021-es gazdasági év zárása érdekében, figyelembe véve a számviteli törvény előírásait, az éves beszámoló elkészítésére vonatkozó határidőket, az Egyetem hatályos szabályzataiban foglaltakat, továbbá a kincstári nyitva tartás év végi rendjét, a 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 2021. évi elszámolásának legkésőbb 2021. december 17-ig meg kell történnie, 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 az erre szolgáló nyomtatványon igényelni a 2022. évre vonatkozó tartós előlegeket.

A fel nem használt előleget legkésőbb 2021. december 20-ig a pénztárba kell befizetni.

A pénztárak 2021. év végi nyitva tartása

Az Egyetem pénztárainak decemberi utolsó nyitvatartási napja a következőképpen alakul:

- 1. számú főpénztár (Szeged, Tisza Lajos krt. 107.) – 2021. december 22.
- 3. számú kihelyezett pénztár (US, Szeged, Tisza L. krt. 107.) – 2021. december 22.
- 5. számú kihelyezett bevételkezelő pénztár (Füvészkert, Szeged, Lövölde út 42.) – 2021. december 19.

2021. december 23. és 2022. január 3. közötti időszakban a készpénzes befizetések kezelésére vonatkozó pénztári ügyeletet a 2. számú főpénztár (Klinikai Központ, Szeged, Tisza Lajos krt. 107.) látja el 8-16 óra közötti nyitvatartással.





UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM
Gazdasági Főigazgatóság

Az 5. sz. kihelyezett bevételkezelő pénztár (Füvészkert) bevételét az utolsó nyitvatartási napján, de legkésőbb az azt követő napon a Magyar Államkincstárba be kell fizetni, illetve a számára kiadott váltópénzzel az 1. sz. főpénztár felé elszámolni köteles. A főpénztárakban és a 3. sz. kihelyezett pénztárban az utolsó pénztári nyitvatartási napon, illetőleg az év utolsó napján a Pénzkezelési szabályzat szerinti megengedett záró készpénzállomány maradhat, az ezen felüli összeget a Magyar Államkincstárba az adott pénztár utolsó pénztári nyitvatartási napján, de legkésőbb az utolsó kincstári napon be kell szállítani.

Az 1. és 2. sz. főpénztárban, továbbá a 3. sz. kihelyezett (US) pénztárban az utolsó pénztári napon a pénztárakban lévő záró pénzkészlet ellenőrzése céljából a napi zárással egyidejűleg pénztárellenőrzést kell lefolytatni, amelyről a SZAKK KGI pénzügyi irodavezetője köteles gondoskodni.

A pénztárak 2022. évi nyitva tartása

2022. január 4-től a 2. sz. főpénztár a készpénzes bevételek befogadását a Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott rend szerint végzi. Az 1. sz. főpénztár és a 3. sz. kihelyezett pénztár 2022. január havi nyitására vonatkozóan külön tájékoztatás kerül kiadásra.

2021. évi szállítói (bejövő) számlák kezelése

Az átutalással történő vásárlások számlái közül minden olyan számlát, aminek a fizetési határideje 2021. december 31-e, vagy azt megelőző határidejű a 2021. évben a fizetési határidő lejártakor ki kell fizetni, ennek érdekében kérjük vegyék fel a partnerekkel a kapcsolatot. A nyitott megrendeléseket ezen körlevél kiadását követően különös figyelemmel és folyamatosan vizsgálják felül abból a szempontból, hogy a 2021-ben teljesült megrendelések számlái beérkeztek-e, vagy sem.

2021-es év zárásához azokat a számlákat, amelyeken 2021. évi teljesítés szerepel, vagy folyamatos teljesítés esetén a vonatkozó időszak 2021. évi, azokat folyamatosan, de legkésőbb 2022. január 7-ig kérjük - a 2022. évet érintő számlától elkülönítve - a Gazdasági Főigazgatóság Pénzügyi Irodájára beküldeni. Ennek érdekében a partnerekkel olyan egyeztetést szükséges végrehajtani, amely biztosítja, hogy az Egyetem részére végzett valamennyi 2021. évet érintő teljesítés a Szegedi Tudományegyetem felé kiszámlázásra és megküldésre kerüljön.

Kérjük, gondoskodjanak arról, hogy mindazon 2021. évet érintő számlát, amelynek leadására 2022. január 7-ig nem kerülhetett sor folyamatosan, de legkésőbb 2022. február 10-ig juttassanak be a jelzett irodába. Azon SZTE felé 2021. évet érintően szerződés, vagy megrendelés alapján teljesített termék beszerzésekről, szolgáltatásokról, amelyek esetében nem sikerült a partnertől beszerezni a számlát, 2022. február 10-ig külön listát kell összeállítani a termékbeszerzés, a szolgáltatás pontos megjelölésével, a fizikai teljesítés pontos időpontja, vagy időszaka feltüntetésével, a szerződés, illetve megrendelés szerinti ellenszolgáltatás nettó, ÁFA, bruttó összegének megadásával, a szerződés- és kötelezettségvállalás szám (ha van van), valamint a témaszám megjelölésével, amely listát legkésőbb 2022. február 10-én az SZTE GF Pénzügyi Irodának kell átadni. A Pénzügyi Iroda azon 2021. évet érintő, de 2022. február 10-e után beérkező szállítói számlákat, amelyek az előbb említett





UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM
Gazdasági Főigazgatóság

listán nem szerepelnek, csak úgy fogadhatja be, ha az érintett számlák mindegyikéről az érintett szervezeti egység írásban jelzi, hogy a listában az adott számla miért nem szerepel.

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

Tájékoztatjuk az érintetteket, hogy mindazok a 2021. évi teljesítéssel érintett szállítói (bejövő) számlák, vagy a korábban jelzett nem számlázott szállítókról készített listában nem szereplő teljesítések, amelyekről 2022. február 10-én nem áll rendelkezésre hiteles információ, azok nem számolhatóak el a 2021. üzleti év terhére.

A 2021. év végéig időszaki elszámolással érintett, illetve lezáródó pályázatokhoz kapcsolódó számláknak – az ezekhez kapcsolódó teljesítés igazolásokkal együtt - folyamatosan, de legkésőbb 2021. december 16-án 12.00 óráig be kell érkeznie a GF Pénzügyi Irodájába annak érdekében, hogy a pénzügyi teljesítésük 2021-ben a Magyar Államkincstár zárási körlevelében leírt végső, tárgyévi utalási határidőig végrehajtható legyen, és így az érintett pályázat 2021. év végi fordulónapos utolsó elszámolásában a felhasználás még érvényesíthető legyen.

2021. évi egyéb kötelezettségek, céltartalékok kezelése

Azon 2021. évre vonatkozó és 2022. február 10-ig megismert és számszakilag pontosan meghatározható kötelezettségekről, amelyek a mérleg fordulónapján, tehát 2021. december 31-én bizonyosan fennállnak, szokásos módon nem kerülnek számlázásra (pl. bíróság által megítélt összegek, stb.), és kifizetésük sem valósult meg 2021-ben, de amelyekkel kapcsolatban az Egyetemet 2022. évben bizonyosan pontos összegben meghatározható költség, kiadás fogja terhelni, írásos információt (levelet) kérünk legkésőbb 2022. február 10-ig az SZTE GF Pénzügyi Irodája részére eljuttatni.

Külön írásos információt (levelet) kell eljuttatni az SZTE GF Pénzügyi Iroda részére 2022. február 10-ig azokról a kötelezettségekről is, amelyek múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származnak és valószínűsíthető, hogy fennállnak, de összegük és/vagy esedékességük időpontja bizonytalan.

2021. évi vevői (kimenő) számlák kezelése

Kérem, hogy a Szegedi Tudományegyetem, mint szolgáltató által nyújtott, 2021. december 31-ig teljesített értékesítések, szolgáltatások teljes körű kiszámlázásáról a számlázási igény – Modulo-n keresztül történő - benyújtásával legkésőbb 2022. január 5-ig intézkedjenek. Felhívom a figyelmet, hogy az ÁFA törvény előírásai szerint a számlát legkésőbb a teljesítést követő 8. napig ki kell állítani. Az ez után kiállításra kerülő számlák miatt a Szegedi Tudományegyetemet az adóhatóság részéről szankció érheti. Erre tekintettel 2021. évi teljesítést érintő, de 2022. január 5-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 következményeket.





UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM
Gazdasági Főigazgatóság

2021. évi egyéb követelés kezelése

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

Kérjük tételesen (az egyes támogatás, projekt, illetve teljesített szolgáltatás egyedi szintjén) kimutatni a 2021. évben ténylegesen befolyt, de ebből a 2021. december 31-ét követően felhasználásra kerülő (a felmerülés éve szerint részletezve) összegeket dokumentumaikkal alátámasztva, azt is figyelembe véve, hogy a támogatási, a projekt, a szolgáltatási és egyéb előlegek nem tartoznak ebbe a körbe, mert az előlegeket a fenntartóváltást követően semmilyen esetben sem szabad bevételként könyvelni az elszámolás lezárulta előtt.

2021. üzleti évet terhelő személyi juttatások kifizetése

A 2021. évi december havi személyi illetmény kifizetésekhez szükséges - kancellári jóváhagyással rendelkező - alapbizonylatokat folyamatosan, de legkésőbb 2021. december 15-ig fogadja be a JIHF Munkaügyi és Személyi Juttatások Irodája. Ezen határidő vonatkozik a pályázati és elszámolásköteles külső forrásokból történő eseti bérkifizetésekre is.

Ezen határidő vonatkozik az illetmény előleg kérelem beadására is, amelyet azok elfogadását követően azonnal teljesít az intézmény.

Törekedni kell arra, hogy a 2021. december 15-ét követően, de 2021. évet érintő beérkező bizonylatok alapján történő személyi juttatások számfejtése is a decemberi bérszámfejtés része legyen, amennyiben ez nem hajtható végre, akkor ez a 2022. január hónapban valósul meg, amelyről elkülönült hóközi fizetési jegyzékeket kell készíteni úgy, hogy az ezeken szereplő összegek az érintettek részére legkésőbb 2022. január 15-ig kifizethetők legyenek.

2021. évi egyéb zárással kapcsolatos határidők

A belső szolgáltatásokhoz kapcsolódó átvezetések, a tárgyévi bevételek és a kiadások átvezetésére vonatkozó kérelmeket legkésőbb 2022. január 13-ig szíveskedjenek megküldeni a GF Számviteli Irodának.

A témaszámok karbantartását 2021. decemberében végzi a GF Költségvetési és Kontrolling Irodája, ezért kérjük legkésőbb december 15-ig írásban jelezzék további témaszám törlési, összevonási igényüket, és minden változást a témaszámok adataiban.





UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM
Gazdasági Főigazgatóság

2021. év végi leltározás

Minden tárgyi eszköz és készlet raktárt, valamint azon területeknél, ahol a 2021. július 31-i fordulónapra vonatkozó fizikailag is végrehajtandó leltár véglegesen elmaradt, az év végével fizikailag is végrehajtottan mennyiségi felvétellel úgy kell leltározni, hogy annak eredménye – beleértve ezen leltárak kiértékelését is – legkésőbb 2022. január 21-ig – az esetleges hiányok, többletek könyvelését lehetővé tevő módon – jegyzőkönyvbe foglalva elkészüljön, hogy eredménye még 2021. évre, a szükséges selejtezésekkel a főkönyvben könyvelésre, illetve az analitikus nyilvántartásokban átvezetésre kerülhessen.

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

A raktárakba még 2021. évre vonatkozóan be kell vételezni azokat az eszközöket, készleteket is, amelyek 2021-ben beérkeztek az érintett raktárba, de az ehhez tartozó beszerzési számlák nem lettek a 2021. évre lekönyvelve. Ezekről az eszközökről, készletekről a bevételezést érintően 2022. február 10-ig – a mennyiségek és az értékek feltüntetésével – részletes kimutatást kell készíteni az SZTE GF Számviteli Iroda részére. Gondoskodni kell a konzignációs készletek mérleg fordulónapjára vonatkozó leltározásáról, és ennek alapján az érintettekkel történő pontos elszámolásáról annak érdekében, hogy az ilyen készletek valós évvégi értéke lehetővé tegye azt, hogy az ilyen készletek Egyetem általi felhasználása, egyéb készlet mozgásai megjelenjenek az Egyetem 2021. évi eredményében.

Egyéb

A zárási körlevél nem tartalmaz számos olyan együttműködési feladatot (pl. vevők, szállítók egyeztetése, követelések befolyásának valószínűsége stb.), amelyek végrehajtására a 2021. évi beszámoló határidőre való elkészítése érdekében szükség lesz.

Az ezekkel kapcsolatos teendők végrehajtását az SZTE Gazdasági Főigazgatóság irodái igény esetén az érintettekkel operatív módon, közvetlenül egyezteti.

Az Egyetem könyvelésében az év végi zárást követően beazonosíthatatlan tételek (a bankszámlára befolyt, vagy a bankszámláról kifizetett olyan összegek, amelyek pontos célja, témaszáma nem ismert) nem maradhatnak. Kérem az érintett Egységek/Témavezetők tevékeny részvételét az egyes Egységek/Témavezetők által ismert, vagy az SZTE Gazdasági Főigazgatóság illetékes irodája által később közölt érintett tételek tisztázásában, rendezésében (ha szükséges vevői számlák kiállításának kérésével, vagy a szállítói számlák beszerzésével), mert e nélkül a beazonosíthatatlan tételek (gazdasági események valós tartalma) szerinti helyretétele nem lehetséges.

Fontos, hogy a zárási körlevélben jeletteknek mindenki a rá vonatkozó mértékben eleget tegyen, az együttműködési kötelezettségét határidőre teljesítse, mert csak ez alapján lehetséges, hogy a Szegedi Tudományegyetem a 2021. évi beszámolóra vonatkozó jogszabályi előírásoknak maradéktalanul megfeleljen.





UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM
Gazdasági Főigazgatóság

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. november 15.

Üdvözlettel:

Tácsi Ildikó s.k.
gazdasági főigazgató