

## **6/2023. (XI.10.) számú gazdasági főigazgatói utasítás a 2023. gazdasági év zárásáról**

A Károli Gáspár Református Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) Szervezeti és Működési Szabályzatának I. Szervezeti és Működési Rend (továbbiakban: SzMR) 70. § (5) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Egyetem Alapító Okiratának II.7. a) pontjában, valamint a SzMR 70. § (4) d) és e) pontjaiban meghatározott feladatkörömben eljárva, a 2023. év végi zárási munkák elvégzése, a gazdasági év EOS ügyviteli rendszerben történő lezárása, valamint az 2024. év nyitása érdekében, a bérszámfejtési, a pénzügyi és számviteli feladatok ütemezése érdekében a következő utasítást adom ki:

### **1. § Mebízási díjak**

(1) A 2023/2024. I. (őszi) félévhez kapcsolódó, 2023. 12. hónapban lezáruló oktatói megbízási szerződésekhez kapcsolódó teljesítésigazolások leadási határideje:

**2023. december 15. péntek 12:00 óra.**

(2) A 2023/2024. I. (őszi) félévhez kapcsolódó, 2024. 01. hónapban lezáruló megbízási szerződésekhez kapcsolódó teljesítésigazolások leadási határideje:

**teljesítést követően - 2024. január 15-től folyamatosan.**

(3) A tanulmányi félévhez kapcsolódó, de naptári évek között áthúzódó oktatói megbízási szerződések teljesítéséről **legfeljebb két teljesítésigazolás állítható ki.**

(4) A tanulmányi félévhez kapcsolódó, de naptári évek között áthúzódó oktatói megbízási szerződések esetében, amennyiben megbízott az oktatási tevékenységet a 2023. december 15. napjáig teljesíti, úgy az oktatásra vonatkozó (és ha 2023. évben még vizsgáztatott is, akkor a vizsgáztatásra vonatkozó) teljesítési igazolás leadási határideje

**2023. december 15. péntek 12:00 óra.**

(5) Amennyiben az oktatási tevékenységre vonatkozóan nem állítottak ki teljesítési igazolást 2023 decemberében, úgy a teljes oktatásra és vizsgáztatásra vonatkozóan **legfeljebb egy teljesítési igazolás állítható ki**, amelynek leadási határideje

**2024. február 9. péntek 14:00 óra.**

(6) A **teljesítésigazolásokon külön sorokban kell feltüntetni az egyes naptári évekhez kapcsolódó teljesítéseket** az alábbiak szerint:

- 2023/2024. I. félév oktatói megbízás 2023. 09-12. hó
- 2023/2024. I. félév oktatói megbízás 2024. 1. hó

(7) Amennyiben az oktatásról (és esetleges vizsgáztatásról) 2023 decemberében állítanak ki teljesítési igazolást, úgy a 2024. januári és februári vizsgáztatásokról **legfeljebb egy teljesítési igazolás állítható ki** (a teljes megbízási tevékenység befejezését követően). A vizsgáztatásra vonatkozó teljesítési igazolások leadási határideje is

**2024. február 9. péntek 14:00 óra.**

(8) A tanulmányi félévhez kapcsolódó, de **naptári évek között** áthúzódó oktatói megbízási szerződések esetében, összesen legfeljebb két teljesítési igazolás állítható ki.

(9) 2024. február 9. péntek 14:00 óra után leadott teljesítési igazolásokat nem áll módunkban befogadni az **év zárására tekintettel**.

(10) Az előző pontban rögzített határidő kiterjed továbbá minden nem oktatási megbízási díj teljesítési igazolására, amelyben a teljesítési időszak a 2023. évet érinti, így a belső kutatói pályázatokra, sporttal kapcsolatos teljesítésekre és minden más tevékenységre is.

**2. §**

**Dologi kiadásokkal kapcsolatos határidők**

**(1) Felvett előlegek elszámolásának rendje:**

a) A Kari tanszéki elszámolási (vásárlási) előlegek felhasználásának igazolt, engedélyezett bizonylatainak befogadása folyamatos, a Gazdasági Főigazgatóságra történő benyújtás utolsó határideje:

**2023. december 11-én hétfő 10:00 óra**

Az elszámolási (vásárlási) előleg utolsó elszámolási határideje:

**2023. december 14-én csütörtök 15.00 óráig**

b) A kiküldetési (bel- és külföldi) költség elszámolások igazolt, engedélyezett bizonylatainak befogadása folyamatos, a Gazdasági Főigazgatóságra történő benyújtás utolsó határideje:

**2023. december 11-én hétfő 10:00 óra**

A kiküldetési előleg utolsó elszámolási határideje:

**2023. december 14-én csütörtök 15:00 óra**

c) Pénztári elszámolások, kifizetések

Pénztári kifizetésre és visszavételezésre 2023. december 1 - 14. között van lehetőség.

**2023. év utolsó pénztári napja 2023. december 14. csütörtök.**

**Az 50. hét pénztári nyitvatartása:**

**2023. december 12. kedd: 9:00 – 13:00**

**2023. december 13. szerda: 9:00 – 13:00**

**2023. december 14. csütörtök: 9:00 – 13:00**

## **Házipénztár 2023. december 15-től ZÁRVA TART!**

A beküldött napidíjat tartalmazó elszámolási bizonylatok csak akkor vehetők figyelembe a 2023. évi adóbevallásban, ha ezek pénzforgalmi teljesítése a pénztárban is megtörténik, azaz a kiutazó a neki esetlegesen visszajáró összeget ténylegesen felveszi, illetve befizetési kötelezettségének eleget tesz.

**Fenti rendelkezés alapján a szervezeti egységeknél 2023. december 14. után készpénz semmilyen jogcímen nem maradhat.**

**2024. 1-3. heti pénztári nyitvatartása:**

**2024. január 9. kedd: 9:00 – 15:00**

**2024. január 11. csütörtök: 9:00 – 15:00**

**Az előlegek felvétele a házipénztárból 2024. január 16. keddtől lehetséges.**

### **d) Bankkártyák használata, kártyahasználat elszámolása**

A bankkártyák használatára 2023. év végéig folyamatos lehetőség van.

A kártya egyenlegének feltöltésére vonatkozó kérést 2023. december 21. napjáig kérjük megküldeni a [penzugy@kre.hu](mailto:penzugy@kre.hu) címre a feltöltés igényelt összegének és a várható kiadás jogcímének, összegének megjelölésével. Ezt követően kizárólag indokolt esetben van lehetőség átvezetésre a kártyaszámlákra.

A 2023. december 14-ig teljesített kártyás vásárlások bizonylatainak leadási határideje:

**2023. december 20. szerda.**

A 2023. december 15. – 2023. december 31. közötti kártyás vásárlások bizonylatainak leadási határideje:

**2024. január 15. hétfő.**

**A bankkártyával készpénzt felvenni – a pénztár pénzkészletének biztosítása kivételével - az év minden időszakában TILOS!**

### **(2) Számlák kibocsátása, beérkező számlák kezelése, kifizetése**

a) A **kötelezettségvállalások bizonylatainak** (szerződéssel, teljesítésigazolással, utalványrendelettel, bevételezési bizonylattal, ajánlatbekéréssel stb. felszerelt számlák) beérkezési határidejét a havi és éves könyvviteli zárási és adóbevallási feladatokhoz kapcsolódó egyes elszámolási és adatszolgáltatási határidőkről szóló külön utasítás tartalmazza. A 2023. évben azokat a fizetésre esedékes kötelezettségvállalásokat áll módunkban kifizetni, amelyeknek a bizonylatai:

**2023. december 15. péntek 14.00 óráig**

beérkeznek a Gazdasági Főigazgatóságra.

2023. évben utolsó számlafizetési nap: **2023. december 21. csütörtök.**

A határidő után beérkező bizonylatok pénzügyi teljesítésére 2024. évben kerül sor.

A Gazdasági Főigazgatóság csak a pontosan kitöltött, teljeskörűen felszerelt, aláírásokkal ellátott bizonylatok banki átutalást teljesíti.

**FIGYELEM!** Az előleg kifizetése vagy előre fizetés nem jelenti a költségvetési keret felhasználását!

Azok a beszerzések, szolgáltatás igénybevételek, amelyekre a 2023. évben előleget fizet az Egyetem, csak akkor terhelik a 2023. évi költségvetést, ha azok a 2023. évben megvalósulnak, és arról 2023. évi teljesítési dátummal számla kerül kiállításra.

Akkor is a 2023. évi költségvetési keretet terheli a költség, ha arról 2023. évi teljesítési dátummal 2024. évben állítják ki a számlát.

b) Vevő számlák kibocsátásához a **2023. december 15. péntekig** várjuk az információkat.

A 2023. 12. 18. – 2023. 12. 31. között kiállítandó vevői számlákhoz legyenek szívesek az információkat 2024. 01.05. péntekig a Gazdasági Főigazgatóság rendelkezésére bocsátani.

### 3. § Ösztöndíj kifizetések

Az állami támogatásból, pályázati, támogatási forrásból finanszírozott 2023. évi ösztöndíjak elszámolhatóságának biztosításához, kifizetéséhez a

- |                                    |                          |
|------------------------------------|--------------------------|
| a) bizonylatok leadási határideje: | <b>2023. december 5.</b> |
| b) kifizetés időpontja:            | <b>2023. december 8.</b> |

### 4. § Pályázatokkal kapcsolatos információk

A pályázatok nyilvántartásának véglegesítése, pontos elszámolása érdekében a Témavezetők feladata a dokumentumok és elszámolások határidőben történő benyújtása.

(1) Azon pályázatok esetében, amelyeknél a pályázat kiírója felé az elszámolás benyújtási határideje 2023. december 31., a pályázatok beszámolóinak/elszámolásainak benyújtási határideje a Gazdasági Főigazgatóságra:

**2023. december 4.**

A még rendelkezésre álló, el nem költött támogatásokkal kapcsolatban azoknál a pályázatoknál, ahol a pénzügyi elszámolás határideje 2023. december 31., a pénzforgalomnak (kifizetésnek) is még 2023. évben kell megvalósulnia.

Készpénzes elszámolásoknál nem elég csak a bizonylatokat leadni, hanem a ki- és befizetéseket a házipénztárban is le kell bonyolítani, illetve a fel nem használt összeget

visszafizetni az előzőek szerinti határidők betartásával.

(2) Azon pályázatok esetében, ahol a pályázati támogatás felhasználási határideje 2023. december 31. napja, az elszámolásokhoz kapcsolódó dokumentumok folyamatosan, de

**legkésőbb 2023. december 4-ig**

be kell érkezzenek a Gazdasági Főigazgatóságra a további szükséges ügyintézés céljából (ellenőrzés, kimutatások elkészítése).

**5. §  
Számviteli zárlattal kapcsolatos határidők**

(1) A 2024. évi EOS rendszer évnnyitási feladatai:

2024. évi EOS törzsadatok véglegesítése (számlatükör, témaszám):

**2023. december 15. péntek**

Adatok átemelése EOS 2024 példányba:

**2023. december 29. péntek**

(2) Az éves Zsinati beszámoló részeként a mérleg szabályszerű elkészítéséhez szükség van az adósok állományának pontos bemutatására. A központi nyilvántartásokon kívül számba kell venni a gazdálkodó egységeknél a Neptun rendszerben nyilvántartott, a folyó évi gazdálkodást érintő adatokat (tandíj, felsőoktatási kollégiumi díj, eljárási díj, egyes tanfolyami díjak).

A Gazdasági Főigazgatóság Neptun csoport munkatársai 2023. december 31-i állapotnak megfelelő kintlévőségek listát kell készíteniük, melynek határideje:

**2024. január 31.**

**6. §  
A Gazdasági Főigazgatóság munkarendje 2023. december 27. – 2024. január 5. között:  
2023. december 27. és 2024. január 5. között az ügyfélfogadás szünetel.**

2024. január 8. napjától a Gazdasági Főigazgatóság a megszokott ügyfélfogadási rendben működik.

**7. §**  
**Záró rendelkezések**

- (1) Ez az utasítás az Egyetem honlapján történő közzététellel 2023. november 10. napján lép hatályba.
- (2) Ez az utasítás 2024. február 28. napján hatályát veszíti.

Budapest, 2023. november 10.

**Dr. Csáki-Hatalovics Gyula Balázs, s.k.**  
gazdasági főigazgató

**2023. gazdasági év - zárási feladatok és határidők**

| <b>Sorszám</b> | <b>Feladat megnevezése</b>                        | <b>Feladat</b>  | <b>Határidő</b>              |
|----------------|---|---|------------------------------|
| A              | Megbízási díj                                     | TIG leadása   | 2023. 12. 15.<br>2024.02.09. |
| B)1/a          | Felvett előlegek elszámolása                      | Számlák, bizonylatok leadása<br>Előleg elszámolása                                | 2023.12.11.<br>2023.12.14.   |
| B)1/b          | Bel és külföldi kiküldetések elszámolása          | Kiküldetési rendelvevények,<br>bizonylatok, számlák leadása<br>előleg elszámolása | 2023.12.11.<br>2023.12.14.   |
| B)1/c          | Házipénztár 2023. évi utolsó nyitva tartása       | Számlák, bizonylatok leadása,<br>készpénz elszámolása                             | 2023.12.14.                  |
| B)1/c          | Házipénztár 2024. évi első nyitva tartása         | elszámolási előlegek felvétele  | 2024.01.16.                  |
| B)2/a          | Szállítói számlák beérkezése                      | Bizonylatok leadása   | 2023.12.15.                  |
| B)2/b          | Vevő számlák kiállításához szükséges dokumentumok | Bizonylatok leadása   | teljesítést követő<br>2 nap  |
| C              | Pályázati elszámolások                            | Számlák, bizonylatok leadása,<br>készpénz elszámolása                             | 2023.12.04.                  |
| E) a           | 2024. évi évnyitás                                | EOS ügyviteli rendszer  | 2023.12.29.                  |
| E) b           | 2023. évi követelések                             | Neptun hallgatói kinnlevőségek kimutatása   | 2024.01.31.                  |