

Szent István Egyetem
Gazdasági Főigazgatóság

Előterjesztés
a Szenátus részére

Tárgy: Az Egyetem 2006. évi költségvetésének végrehajtása, és a
2007. évi költségvetési keretszámok kialakítása

Gödöllő
2007. április

A 2006. évi költségvetés teljesítése

A Szent István Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) 2006. évi gazdálkodásának alapját az Oktatási és Kulturális Minisztérium által jóváhagyott intézményi költségvetés képezte.

Az intézményi költségvetés karokra, nem kari jogállású szervezeti egységekre (a továbbiakban: szervezeti egységek) történő lebontását a Gazdasági Tanács és a Szenátus jóváhagyta.

A szervezeti egységek gazdálkodásának előirányzatait a részükre jóváhagyott részelőirányzatok képezték.

Az Egyetem költségvetésének bevételi és kiadási kiemelt előirányzatait minden évben az OKM határozza meg az előző évi költségvetés előirányzatai és a költségvetési törvényben jóváhagyott, a felsőoktatást érintő változások figyelembe vételével. Az Egyetem elemi költségvetése, illetve részletes bevételi és kiadási előirányzatai az OKM által meghatározott előirányzatokra épül. Ez a tervezési rendszer nem teszi lehetővé, hogy az Egyetem rendszeres és tartós többletfeladat vállalásainak bázis évben ténylegesen elért bevételeit és kiadásait a tárgyévi előirányzatok tartalmazzák. Ennek következménye, hogy a költségvetési beszámolóban az eredeti előirányzatok, a teljesített bevételek és kiadások között jelentős eltérések tapasztalhatók.

I.

Az Egyetem 2006. évi költségvetési kiemelt előirányzatainak évközi változása és az előirányzatok teljesítésének alakulása

(EFt)

<i>Megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Előirányzatváltozások</i>			<i>Módosított előirányzat</i>	<i>Teljesítés</i>	<i>Index % (7/2)</i>
		<i>Kormányzati hatáskörben</i>	<i>Felügyeleti szervei hatáskörben</i>	<i>Intézményi hatáskörben</i>			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Saját pénzforgalmi bevétel összesen	4 440 000	0	56 677	2 889 575	7 386 252	5 823 782	131,2
Költségvetési támogatás	7 269 378	-122 899	232 637		7 379 116	7 379 116	101,5
Pénzforgalom nélküli bevételek				1 312 722	1 312 722	1 312 722	
Költségvetési bevételek összesen	11 709 378	-122 899	289 314	4 202 297	16 078 090	14 515 620	124,0

(EFt)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Előirányzatváltozások			Módosított előirányzat	Teljesítés	Index % (7/2)
		Kormányzati hatáskörben	Felügyeleti szervei hatáskörben	Intézményi hatáskörben			
1	2	3	4	5	6	7	8
Működési költségvetési kiadások összesen	11 164 204	-122 899	213 866	2 706 192	13 961 363	11 197 624	100,3
Felhalmozási kiadások összesen	545 174	0	75 448	1 376 105	1 996 727	1 829 930	335,7
Kiadások összesen	11 709 378	-122 899	289 314	4 082 297	15 958 090	13 027 554	111,3
Előző évi előirányzat maradvány átadása				110 000	110 000	117 575	
Kölcsön nyújtás				10 000	10 000	9 350	
Költségvetési kiadások összesen	11 709 378	-122 899	289 314	4 202 297	16 078 090	13 154 479	112,3
Előirányzat maradvány						1 361 141	

Az előirányzat módosítások intézményi hatáskörben (bevételi többletek, pénzmaradvány igénybevétele), valamint kormányzati, illetve felügyeleti szervei hatáskörben hajthatók végre.

A kormányzati hatáskörében történt támogatás előirányzatának módosítását a prémium évek és a 2005. évről áthúzódó létszámcsökkentés hatásaként nyújtott támogatás, továbbá a 2106/2006 (VI.15.) számú kormányhatározat alapján történt zárolás különbözetének az összege eredményezte.

A felügyeleti szervei hatáskörben elrendelt előirányzat változások az OKM és más fejezet által az Egyetem részére juttatott előirányzatok (OTKA, Doktorandusz támogatás, Diákotthon bérleti díj, fogyatékos hallgatók támogatása, díszoklevelek költségtérítése, tandíj támogatás) értéke.

II.

Az Egyetem költségvetési előirányzatainak teljesítése, a bevételek és kiadások alakulása a 2005. évi teljesítésekhez viszonyítva.

1. Bevételek alakulása

(EFt)

Megnevezés	2005. évi teljesítés	2006. évi eredeti előirányzat	2006. évi módosított előirányzat	2006. évi teljesítés	Index % (5/2)	Index % (5/3)
1	2	3	4	5	6	7
Működési bevételek	4 155 270	4 162 000	6 432 000	4 574 969	110,1	109,9
ebből: áru és készlet értékesítés	86 303	69 490	209 490	78 973	91,5	113,6
szolgáltatás	3 206 496	2 897 910	4 148 910	3 688 584	115,0	127,3
bérleti díj	86 652	95 000	197 000	102 060	117,8	107,4
intézményi ellátási díjak	189 128	210 000	782 000	337 357	178,4	160,6
működési célú pénzeszköz átvétele	456 157	810 000	810 000	278 463	61,0	34,4
Támogatás értékű működési bevétel	730 810	22 000	372 363	577 854	79,1	2 626,6
Előző évi előir.maradvány átvétele			14 161	68 971		
Működési költségvetési bevételek összesen	4 886 080	4 184 000	6 818 524	5 221 794	106,9	124,8
Felhalmozási bevételek	130 681	248 000	287 575	236 542	181,0	95,4
Támogatás értékű felhalm. bevételek	490 584	8 000	270 153	356 096	72,6	4 451,2
Felhalmozási költségvetési saját bevételek	621 265	256 000	557 728	592 638	95,4	231,5
Támogatási kölcsönök visszatérülése	37 300		10 000	9 350	25,1	
Saját bevételek mindösszesen	5 544 645	4 440 000	7 386 252	5 823 782	105,0	131,2
Működési célú támogatás	7 065 332	6 980 204	7 070 687	7 070 687	100,1	101,3
Felhalmozási támogatás	308 127	289 174	308 429	308 429	100,1	106,7
Támogatás összesen	7 373 459	7 269 378	7 379 116	7 379 116	100,1	101,5
Pénzforgalmi bevételek összesen	12 918 104	11 709 378	14 765 368	13 202 898	102,2	112,8
Előző évi előir.maradvány igénybevétele	1 136 427		1 312 722	1 312 722	115,5	
Bevételek mindösszesen	14 054 531	11 709 378	16 078 090	14 515 620	103,3	124,0

A bevételek alakulásánál ezen belül a felhalmozási bevételeknél az eredeti előirányzattól és a teljesítéstől való jelentősebb eltérések azzal indokolhatók, hogy a működési és felhalmozási célú pénzeszközök átvételének kategóriája megszűnt, helyébe a támogatási értékű működési és felhalmozási bevételek kategória lépett, amit a felügyeleti szerv az eredeti előirányzatok meghatározásánál nem vett figyelembe.

Az intézményi ellátási díjak előirányzata és teljesítése is jelentősen eltér az eredeti, illetve módosított előirányzattól, aminek oka főként a tandíj, kollégiumi díj, napköziotthon térítési díj, és egyéb ellátási díj bevételeinek növekedése.

2. A kiadások alakulása

(EF t)

<i>Megnevezés</i>	<i>2005. évi teljesítés</i>	<i>2006. évi eredeti előirányzat</i>	<i>2006. évi módosított előirányzat</i>	<i>2006. évi teljesítés</i>	<i>Index % (5/2)</i>	<i>Index % (5/3)</i>
1	2	3	4	5	6	7
Személyi juttatások	5 606 940	5 863 576	6 149 672	5 257 731	93,8	89,7
ebből: keresetbe tartozó juttatás összesen	4 684 203	4 702 964	4 961 460	4 385 904	93,6	93,3
Munkaadókat terhelő járulékok	1 927 387	1 931 385	2 008 687	1 416 134	73,5	73,3
Készletbeszerzés	742 098	456 701	756 453	744 088	100,3	162,9
Kommunikációs szolgáltatások	200 325	125 306	251 306	250 603	125,1	200,0
Szolgáltatások	1 183 658	998 466	1 491 024	1 486 207	125,6	148,8
Vásárolt közszolgáltatás	479 814	293 160	518 160	517 750	107,9	176,6
Kiküldetés, reprezentáció reklám és propagandakiadások	166 633	72 548	222 048	218 031	130,8	300,5
Egyéb folyó kiadások (előző évi maradványképzés, adók, díjak befizetések)	177 508		180 010	165 687	93,3	
Dologi és egyéb folyó kiadások összesen	3 311 109	2 306 448	3 699 350	3 630 034	109,6	157,4
Kártérítés, egyéb juttatás, működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	12 210	21 315	1 028 529	8 607	70,5	40,4
Ellátottak pénzbeni juttatásai	853 969	1 041 480	1 075 125	885 118	103,6	85,0
Működési költségvetési kiadások összesen	11 734 383	11 164 204	13 961 363	11 197 624	95,4	100,3
Intézményi beruházások	676 870	455 190	1 640 565	1 412 281	208,6	310,3
Felújítás	321 592	81 164	347 342	417 649	129,9	514,6
Egyéb felhalmozási kiadások	1 494	8 820	8 820			
Felhalmozási kiadások összesen	999 956	545 174	1 996 727	1 829 930	183,0	335,7
Működési és felhalmozási kiadások mindösszesen	12 734 339	11 709 378	15 958 090	13 027 554	102,3	111,3
Előirányzat-maradvány átadás			110 000	117 575		
Kölcsönök nyújtása	7 470		10 000	9 350	125,2	
Költségvetési kiadások összesen	12 741 809	11 709 378	16 078 090	13 154 479	103,2	112,3

A 2006. évi költségvetési kiadás 13 154 479 EFt-ot tett ki, ami 3,2%-kal haladta meg az előző évi kiadást, 12,3%-kal pedig a 2006. évi eredeti előirányzatot.

Az összes kiadásból az előirányzat-maradvány átadás 117 575 EFt (támogatás maradvány visszautalása, általános iskolai gyakorlat) volt, míg a dolgozóknak 9 350 EFt lakáskölcsönt nyújtott az Egyetem, ami az előző évihez viszonyítva 25,2%-kal nőtt. 2006. évben 16 fő dolgozó kapott kamatmentes lakáskölcsönt.

A működési költségvetés kiadása 11 197 624 EFt, ami az előző évhez képest 536 759 EFt-tal (4,6%) csökkent, az eredeti előirányzatnál pedig 33 420 EFt-tal (0,3%) volt több.

A személyi juttatások teljesítése 5 257 731 EFt volt, 349 209 EFt-tal (6,2%) csökkent az előző évhez, 605 845 EFt-tal (10,3%) az eredeti előirányzathoz képest. Az előző évhez hasonlítva a létszámcsökkentés 2005. évi egyszeri többlet kiadásai (felmentési illetmény, végkielégítés) és a létszámcsökkentés hatása miatt csökkent a személyi juttatás összege. A 2006. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva az átmeneti megtakarítások (időlegesen üres álláshelyek, betegség, gyes, gyed stb.) és az engedélyezett létszámhoz viszonyított 8,3%-os átlagléttség csökkenés, továbbá a külső személyi juttatás mérséklődése eredményezte a megtakarítást.

A 2006. évben engedélyezett létszám 1 980 fő, az Egyetem átlagléttszáma 1 816 fő volt, a tervezettnél 8,3%-kal, az előző évi 1 889 fős átlagléttszámnál 3,4%-kal kevesebb. Az átlagléttség karonkénti, szervezeti egységenkénti alakulását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Az átlag létszám bázis időszakokkal szembeni csökkenését döntően a 2005. évben végrehajtott 81 fős létszámcsökkentés okozta. A létszámcsökkentést az Egyetem a munkaszervezés javításával ellensúlyozta, így a működésben, üzemeltetésben feszültségek nem keletkeztek.

Az élők munkája hatékonysága javult, az egy főre eső teljesítményérték (támogatás+saját bevétel) 6 769 EFt volt, 7%-al nőtt az előző évhez viszonyítva.

Az 1 főre jutó rendszeres személyi juttatás az eredeti előirányzathoz képest 1,4%-kal, a munkavégzéshez kapcsolódó juttatás 8,6%-kal, a keresetbe tartozó juttatás összesen 1,7%-kal nőtt. Az Egyetem a közalkalmazotti illetménytábla változásából adódó emeléseket végrehajtotta.

A dologi kiadások között az előző évhez képest számottevően növekedtek a kísértékű tárgyi eszköz beszerzések (62,5%), a kommunikációs szolgáltatások

(25,1%), a bérleti díjak (46,5%), a karbantartás, kisjavítás kiadásai (95,5%), a kiküldetés, reklám és propaganda kiadások (26,8%).

Az eredeti előirányzathoz viszonyított jelentős mértékű 57,4%-os növekedés - az előző évi teljesítési adatokat figyelembe véve – alapvetően a tervezési rendszer ellentmondásainak következménye.

A dologi és egyéb folyó kiadások részletes alakulását a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A felhalmozási költségvetés kiadása 1 829 930 EFt volt, 829 974 EFt-tal (83%) növekedett az előző évhez, 1 284 756 EFt-tal (235,7%) az eredeti előirányzathoz képest. A felhalmozási költségvetés kiadásain belül a felújítás teljesített kiadása 417 649 EFt volt, az előző évinél 96 057 EFt-tal (29,9%), az eredeti előirányzatnál 336 485 EFt-tal (414,6%) több. A felújítások zöme ingatlan felújítás volt.

Ebből a Gödöllői Campuson (romatológiai labor, gyakorlati oktatási labor, központi labor fűtésrendszer, ökológiai labor, Regionális Egyetemi Központ, mérnökinformatikai taniroda, botanikuskert üvegház, sportcsarnok, stb.) 73 248 EFt, az Állatorvos-tudományi Karon (Kisállat klinika, kollégium, parazitológiai tanszék, stb.) 207 263 EFt, az Ybl Miklós Építéstudományi Karon („A”-„B” épületek akadálymentesítése, „A” épület tetőfelújítás, laborok, stb.) 113 886 EFt, az Alkalmazott Bölcsészeti Karon (főépület, vizesblokkok, tantermek, stb.) 22 044 EFt felújítás valósult meg.

Az intézményi beruházási kiadás 1 412 281 EFt volt, az előző évinél 735 411 EFt-tal (108,6%), az eredeti előirányzatnál 957 091 EFt-tal több. A beruházás 38,0%-át ingatlan, 54,6%-át gép, berendezés, felszerelés, 3,6%-át jármű beszerzés, 3,1%-át immateriális javak beszerzése, 0,7%-át tenyészállat beszerzése tette ki.

A felújítási és beruházási kiadások eredeti előirányzattal szembeni, 1 284 756 EFt növekedése az eredeti előirányzatot meghaladó többlet-bevételek terhére valósult meg.

A beruházások karonkénti részletezését a 3. sz. melléklet tartalmazza.

III.

A kiadások alakulása szervezeti egységenként

(EFt)

Megnevezés	Kiadás	Ebből:			
		Személyi juttatás	Dologi kiadás	Beruházás	Felújítás
1	5	6	7	8	9
Alkalmazott Bölcsészeti Kar	914 748	444 530	194 664	7 915	22 044
Állatorvos-tudományi kar	3 094 406	1 157 878	954 391	307 676	207 838
Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar	2 506 368	1 161 593	739 827	69 104	
Gépészmérnöki Kar	946 908	540 936	103 555	50 382	3 270
Mezőgazdaság- és Környezettudományi Kar	2 012 820	914 881	398 191	163 230	19 236
Ybl Miklós Építéstudományi Kar	1 106 473	541 886	130 703	40 101	114 518
Nem kari jogállású szervezeti egységek, egyetemi szintű irányítási és szolgáltatási feladatok	2 572 756	496 027	1 108 703	773 873	50 743
Szent István Egyetem összesen	13 154 479	5 257 731	3 630 034	1 412 281	417 649

A Gödöllői Campus a karok mellett tartalmazza a nem kari jogállású szervezeti egységeket, egyetemi szintű irányítási és szolgáltatási feladatokat ellátó szervezeteket is, melyek az alábbiak:

- Belső Ellenőrzési Igazgatóság
- Főtitkári Hivatal
- Gazdasági Főigazgatóság
- Kollégium (Gödöllő)
- Informatikai Hivatal
- Könyvtár (Gödöllő)
- Felnőttképzési Központ
- Egészségtudományi és Környezetegészségügyi Intézet
- Regionális Egyetemi Tudásközpont
- Zöld Út Nyelvvizsga Központ
- Regionális Szaktanácsadási Központ
- Szent István Egyetemi Kiadó

A bevételek és kiadások kiemelt előirányzatonkénti bemutatását a 4. sz. melléklet tartalmazza.

IV.

A bevételek és kiadások alakulása főbb szakfeladatonként

Az Egyetem funkcionális osztályozás szerinti bevételeinek, kiadásainak főbb szakfeladatonkénti alakulását az 5.1 – 5.4. sz. melléletek tartalmazzák.

V.

A hallgatói létszám alakulása

(Fő)

Karok	2005. október			2006. október			Index (%)		
	Államilag finanszírozott hallgatók létszáma	Ktg.térítéses hallgatók létszáma	Összes hallgatói létszám	Államilag finanszírozott hallgatók létszáma	Ktg.térítéses hallgatók létszáma	Összes hallgatói létszám	5/2	6/3	7/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Alkalmazott Bölcsészeti Kar	952	832	1 784	937	797	1 734	98,4	95,8	97,2
Allatorvos-tudományi Kar	500	717	1 217	520	618	1 138	104,0	86,2	93,5
Ybl Miklós Építéstudományi Kar	936	1 437	2 373	962	1 455	2 417	102,8	101,3	101,9
Göllön kívüli karok összesen	2 388	2 986	5 374	2 419	2 870	5 289	101,3	96,1	98,4
Gazdaság és Társadalom-tudományi Kar	1 517	5 257	6 774	1 388	5 238	6 351	91,5	99,6	93,8
Gépészmérnöki Kar	833	833	1 666	853	445	1 298	102,4	53,4	77,9
Mezőgazdaság- és Környezet-tudományi Kar	1 202	963	2 165	1 148	1 044	2 192	95,5	108,4	101,2
Gödöllői karok összesen	3 552	7 053	10 605	3 389	6 727	9 841	95,4	95,4	92,8
Karok mindösszesen	5 940	10 039	15 979	5 808	9 597	15 130	97,8	95,6	94,7
Doktori Iskola	137	200	337	141	193	334	102,9	96,5	99,1
Szent István Egyetem összesen	6 077	10 239	16 316	5 949	9 790	15 464	97,9	95,6	94,8

Az elmúlt két év (2005. október 15. és 2006. október 15.) azonos időpontjára kimutatott hallgatói létszám statisztikából megállapítható, hogy az Egyetem összes hallgatói létszáma 2006. évben 15 464 fő volt, 852 fővel (5,2%) csökkent 2005. évhez viszonyítva.

Ezen belül az államilag finanszírozott hallgatói létszám 5 949 fő volt ez 128 fővel (2,1%), a költségtérítéses hallgatók létszáma 449 fővel (4,4%) csökkent.

Az összes hallgatói létszám minimális mértékben nőtt a Mezőgazdasági és Környezettudományi Karon (1,2%) és az Ybl Miklós Építéstudományi Karon (1,9%). A többi karon pedig különböző mértékben (0,9-22,1%) csökkent.

VI.

Az Egyetem vagyoni és pénzügyi helyzetének alakulása

A 2006 évi könyvviteli mérlegben az eszközök és források záró értéke 8 997 404 EFt volt, 17%-kal növekedett a nyitó értékhez viszonyítva.

Az eszköz oldalon a befektetett eszközök záró értéke 7 239 792 EFt, 1 171 332 EFt-tal (19,3%) , a forgóeszközök záró értéke 1 757 612 EFt, 135 424 EFt-tal (8,4%) növekedett a nyitó értékhez viszonyítva.

A befektetett eszközök között az immateriális javak záró állománya 59 217 EFt, 59,2%-kal, a tárgyi eszközök záró állománya 6 835 353 EFt, 1083083 EFt-tal (18,8%) a befektetett pénzügyi eszközök záró értéke 129 908 EFt, 242,4%-kal magasabb, az üzemeltetésre, kezelésre átadott, vagyonkezelésbe vett eszközök záró értéke 215 314 EFt, 4,5%-kal alacsonyabb a nyitó értéknél.

A tárgyi eszközök záró állományán belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értéke 4 563 363 EFt, 8,3%-kal, a gépek, berendezések, felszerelések értéke 1 541 781 EFt. 28%-kal, a járművek értéke 116 415 EFt, 8%-kal, a tenyészállatok nettó értéke 8 482 EFt, 7 556 EFt-tal, a folyamatban lévő beruházások, felújítások értéke 597 657 EFt, 164,1%-kal magasabb a nyitó értéknél, a beruházásra adott előlegek összege 7 655 EFt volt.

A 2006. évben végrehajtott beruházások és felújítások aktivált értéke 1 829 930 EFt volt, ami az éves értékcsökkenés 271,8%-ának felel meg, így megállapítható, hogy az éves pótlási hányadon felül jelentős fejlesztés valósult meg.

Az 1 829 930 EFt beruházásból és felújításból az immateriális javak 44 166 EFt (2,4%), az ingatlanok 951 157 EFt (52%), a gépek, berendezések és felszerelések

774 738 EFt (42,3%), a járművek 50 283 EFt (2,8%), a tenyészállatok 9 586 EFt (0,5%) értékben és arányban részesedtek.

A beruházások és felújítások eredményeképpen lényegesen javult az eszközellátottság, az immateriális javak és a gépek, berendezések, felszerelések átlagos használhatósági foka. A teljesen (0-ra) leírt eszközök 3 104 536 EFt bruttó értéke az eszközállomány bruttó értékének 25%-át teszi ki.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulását a 7. sz. melléklet tartalmazza.

A befektetett pénzügyi eszközökön belül a részesedések értéke 30 780 EFt, a nyitó értékkel azonos, a tartósan adott kölcsönök (dolgozói lakásépítési kölcsönök) állománya 17 358 EFt, 23,9%-kal csökkent, az egyéb hosszú lejáratú követelések (egyetemi lakások értékesítése) záró értéke 81 770 EFt volt.

A forgóeszközökön belül a készletek záró értéke 138 916 EFt, 0,6%-kal csökkent, a követelések záró állománya 173 240 EFt, 60,9%-kal, a pénzeszközök záró állománya 1 429 078 EFt, 5,1%-kal, az egyéb aktív pénzügyi elszámolások záró egyenlege 16 378 EFt, 7,6%-kal növekedett a nyitó állományhoz képest.

A készletek között a vásárolt anyagkészlet értéke 1,3%-kal, a késztermékek értéke 21,9%-kal csökkent, a befejezetlen termelés értéke 33%-kal, a növendék és egyéb állatok értéke 43,1%-kal, az áruk értéke 1,7%-kal növekedett a nyitó értékhez viszonyítva.

A követelések között az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) záró állománya 155 574 EFt, 64,9%-kal, az egyéb követelések (tartósan adott kölcsönök, hosszú lejáratú követelések 1 éven belül esedékes részlete) 14 100 EFt, 24,4%-kal, az adósok állománya 3 566 EFt, 74,3%-kal növekedett a nyitó értékhez képest.

A vevőkkel szembeni követelés állomány a kapcsolódó bevételek éves összegének 4,1%-át teszi ki, ami a behajtási tevékenység megfelelő hatékonyságát mutatja. A vevői követelésből március végéig 135 439 EFt beérkezett.

A pénzeszközök emelkedését a költségvetési tartalék, a kötelezettségek és az egyéb passzív pénzügyi elszámolások növekedése, valamint a készletcsökkenés eredményezte, a követelések és az egyéb aktív pénzügyi elszámolások növekedése mérsékelte a pénzeszközök emelkedését.

A forrás oldalon a saját tőke záró értéke 7 358 635 EFt, 1 211 721 EFt-tal (19,7%), a költségvetési tartalék záró összege 1 361 141 EFt, 48 419 EFt-tal (3,7%), a rövid lejáratú kötelezettségek záró állománya 209 883 EFt, 32 485 EFt-tal (18,3%), az egyéb passzív elszámolások záró egyenlege 62 551 EFt, 33,1%-kal növekedett, a hosszú lejáratú kötelezettségek záró állománya 5 194 EFt, 21,5%-kal csökkent a nyitó értékhez képest.

A saját tőkén belül az induló tőke 3 004 912 EFt záró értéke azonos a nyitóállománnyal. A tőkeváltozások záró értéke 4 353 723 EFt, 1 211 721 EFt-tal (38,6%) növekedett döntően a befektetett eszközök és a forgóeszközök, valamint a kötelezettségek állományváltozásának következtében.

A költségvetési tartalék 1 361 141 EFt, a 2006. évi költségvetés teljesítéséből származó előirányzat maradvány összege, 3,7%-kal növekedett az előző évhez képest és az összes teljesített bevétel 9,4 %-át teszi ki.

A költségvetés teljesítése során az Egyetem eleget tett annak a törvényi előírásnak, hogy a tárgyévi előirányzat maradvány nem lehet kevesebb az előző évinél.

A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettség 5 194 EFt, ami lízingből (ultrahang gép) adódóan áll fenn.

A rövid lejáratú kötelezettségeken belül hitelállomány nincs, a szállítókkal szemben fennálló 209 883 EFt kötelezettségből 157 293 EFt a 2006. évi előirányzat maradványt, 52 590 EFt a 2007. évi előirányzatot terheli.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások 62 551 EFt záró egyenlegéből 62 134 EFt-ot költségvetésen kívüli pénzügyi elszámolások (pl.: Socrates és Leonardo programok elszámolásai) tesznek ki, 6 565 EFt nemzetközi támogatási programok deviza elszámolásának év végi egyenlege.

A költségvetési beszámoló adatai alapján számított mutatószámok alakulását a függelék tartalmazza.

VII.

A költségvetési év gazdálkodásának általános értékelése

Összefoglalva megállapítható, hogy jelentősen növekedett a befektetett eszközök állománya, a készletgazdálkodás megfelelő volt, eredményes volt a követelések behajtása, a kötelezettségekre a fedezet rendelkezésre állt. Növekedett a saját tőke és a költségvetési tartalék összege, ami döntően a beruházási tevékenység és a költségvetés teljesítésének eredménye.

A költségvetés teljesítése során a saját bevételek növelése és a működési kiadási megtakarítás tették lehetővé a dologi kiadások forráshiányának mérséklését, az eszközállomány jelentős fejlesztését és az előírásnak megfelelő a 2007. évre költségvetési tartalékot jelentő előirányzat-maradvány elérését.

Az átgondolt következetes gazdálkodás eredményeként az Egyetem fizetőképességét 2006-ban is megtartotta, fenn tudta tartani működőképességét és köztartozásainak határidőre történő teljesítését.

A Szent István Egyetem 2007. évi költségvetése

I. Általános rész

Az Oktatási és Kulturális Minisztérium OKM/2046/2007. számú leiratában a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény 1. sz. melléklete alapján az Egyetem 2007. évi költségvetési kiemelt előirányzatait a következőkben határozta meg.

Megnevezés		EFt-ban
Kiadások		
1. Működési költségvetés		11 613 304
1.1 Személyi juttatások	5 980 523	
1.2 Munkaadókat terhelő járulékok	1 972 420	
1.3 Dologi kiadások	2 530 879	
1.4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 108 167	
1.5 Támogatás értékű működési kiadások	0	
1.6 Egyéb működési célú támogatás, kiadások	21 315	
2. Felhalmozási költségvetés		561 174
2.1 Intézményi beruházási kiadások	461 190	
2.2 Felújítás	91 164	
2.3 Támogatás értékű felhalmozási kiadások	0	
2.4 Egyéb felhalmozási kiadás	8 820	
3. Kölcsönök		0
Kiadások összesen:	12 174 478	
Bevételek		
1. Működési bevételek		4 315 000
1.1 Működési bevételek	3 610 000	
1.2 Kamatbevételek	5 000	
1.3 Támogatásértékű működési bevételek	500 000	
1.4 Egyéb működési célú pénzeszköz átvétel	200 000	
2. Felhalmozási költségvetés		270 000
2.1 Támogatásértékű felhalmozási bevételek	100 000	
2.2 Egyéb felhalmozási bevétel és pénzeszköz átvétel	170 000	
3. Kölcsönök visszatérülése		0
Működési, felhalmozási bevételek és kölcsönök összesen:		4 585 000
Költségvetési támogatás		
1. Működési költségvetési támogatás	7 298 304	
2. Felhalmozási költségvetési támogatás	291 174	
Költségvetési támogatás összesen:		7 589 478
Bevételek összesen:		12 174 478
Létszám (fő)		1 963

A kiadások és bevételek fő összegén belül a költségvetési támogatás aránya 62,3%, a saját bevételek aránya 37,7%.

A hallgatói előirányzatok nélkül a kiadási előirányzat 57,4%-át költségvetési támogatás, 42,6%-át saját működési bevételi előirányzat fedezi.

A felhalmozási költségvetés vonatkozásában a felhalmozási támogatás a beruházások és egyéb felhalmozási kiadások 51,9%-át fedezi, 48,1%-át a tárgyi eszközök értékesítési bevételéből, felhalmozási célú támogatásértékű bevételből és átvett pénzeszközökből kell finanszírozni.

A felújítási előirányzatot évközben a költségvetési törvényben meghatározott működési bevételek utáni 5%-os mértékű kincstári vagyon utáni részesedés összegével meg kell emelni. Ez az érintett bevételek 2007. évi előirányzatnak megfelelő összegű teljesítése esetén további 156 514 EFt felújítási előirányzatot jelent.

A 2007. évi költségvetés jóváhagyott előirányzatai a 2006. évi eredeti előirányzathoz képest a következők szerint változtak (8. sz. melléklet):

A személyi juttatások előirányzata támogatás terhére 26 947 EFt-tal, saját bevétel növelés terhére 90 000 EFt-tal, összesen 116 947 EFt-tal, 2%-kal emelkedett.

A munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 41 035 EFt-tal, 2,1%-kal növekedett, amire 12 035 EFt összegben támogatás 29 000 EFt összegben saját bevétel-növelés nyújt fedezetet.

A dologi kiadások előirányzata 224 431 EFt-tal, 9,7%-kal növekedett, ebből 101 000 EFt a hallgatókkal kapcsolatos előirányzati többlet, 123 431 EFt a működést szolgálja.

A növekedésre, 212 431 EFt-ra a támogatás emelkedése, 12 000 EFt-ra saját bevételi többlet előirányzat nyújt fedezetet.

Az ellátottak pénzbeni juttatása előirányzata 66 687 EFt-al, 6,4%-al növekedett a költségvetési támogatás növelése terhére.

A beruházási és felújítási előirányzat 16 000 EFt-tal nőtt, ebből OSJER mérőállomásra 2 000 EFt a támogatás, a további 14 000 EFt előirányzat növekménye felhalmozási célú bevétel növekedésre nyújt fedezetet.

A működési költségvetés 4 315 000 EFt saját bevételi előirányzata 131 000 EFt-tal, 3,1%-al, a felhalmozási költségvetés 270 000 EFt saját bevételi előirányzata 14 000 EFt-tal, 5,5%-al növekedett a 2006. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva.

A 7 589 478 EFt költségvetési támogatás 320 100 EFt-al 4,4%-kal magasabb a 2006. évi eredeti előirányzatnál, ebből 7 298 304 EFt a működési költségvetés, 291 174 EFt a felhalmozási költségvetés támogatása.

A 2007. évi előirányzatok bázis teljesítéssel (9. sz. melléklet) való összevetése alapján 2007. évben az Egyetem fő feladatai ellátásában, költségvetésében és gazdálkodásában a következő főbb kockázati tényezők tapasztalhatók:

Az oktatás és képzés területén az államilag finanszírozott és a költségtérítéses hallgatók számának csökkenése, az egyetemi, főiskolai továbbképzés bevételeinek mérséklődése.

A kutatás- és kísérleti fejlesztés területén a kutatási pályázatok alakulása, a vállalkozások kutatási-fejlesztési keresletének kihasználása különösen arra a tekintettel, hogy a 2006. évi költségvetési beszámoló adatai alapján jelentősen csökkent az agrártudományi kísérleti fejlesztés és a műszaki tudományos és kísérleti fejlesztés bevétele.

Kiadások vonatkozásában a dologi előirányzati hiány, valamint a dologi kiadásokat 2007. évben jelentősen növelő áremelkedések - különösen a nagymértékű energia áremelések - ellensúlyozása és a bérfejlesztés forrásainak megteremtése jelent kockázatot.

Az előbbi fő szakterületeken és egyéb az egyetem profiljába vágó szolgáltatások területén a 2007 – 2011. évekre szóló intézmény fejlesztési tervben a tevékenységek bővítését, fejlesztését, illetve bevételeinek növelését szolgáló stratégiai célkitűzések 2007. évi időarányos megvalósításával a szakmai és az egyensúlyi kockázatok mérséklésére lenne lehetőség.

A 2007. évi kiemelt előirányzatok 2006. évi teljesítéssel való összehasonlítása rámutat a dologi kiadások tartós alulfinanszírozottságára. A dologi kiadások 2005. évben 3 311 109 EFt-ot tettek ki, ami 780 203 EFt-al, a 2006. évi 3 630 034 EFt dologi kiadás pedig 1 099 155 EFt-al volt több a 2007 évi 2 530 879 EFt előirányzatnál.

2007. évben az előző évi teljesítést és az áremelkedések mértékét (általános mérték 7%, energia 30%, közmű 20%) számításba véve 3 990 000 EFt dologi kiadási igény várható. A költségvetésben jóváhagyott előirányzattal szemben 1 459 121 EFt dologi kiadási

többletigény jelentkezhets, amit a saját működési bevételek eredeti előirányzaton felüli növelésével, illetve takarékosági intézkedésekkel kell fedezni, vagy mérsékelni.

A bevételek alakulásából megállapítható, hogy a működési költségvetés 2006. évi tényleges saját bevétele 5 152 823 EFt volt, ami a működési költségvetés 2007. évi jóváhagyott saját bevételi 4 315 000 EFt előirányzatát 837 823 EFt-tal meghaladja.

2007. évben az előző évi tényleges saját működési bevételt megalapozó szolgáltatási volumen és a díjak 7%-os emelése mellett mintegy 5 514 000 EFt bevétel érhető el, amivel a dologi kiadási többletigény mintegy 80%-a lenne fedezhető. A további igényekre a szolgáltatási volumen bővítése és a dologi kiadások megtakarítása nyújthat fedezetet.

Az illetményemelés forrása a dologi előirányzat hiány megoldása esetén a személyi juttatások és a járulékok eredeti előirányzatán belül biztosítható.

A felhalmozási célú saját bevételek 2006. évben 592 638 EFt-ot értek el, ami 322 638 EFt-tal haladja meg a 2007. évi előirányzatot. 2007. évben a felhalmozási bevételek előző évi összegének elérése esetén a felhalmozási kiadás 883 812 EFt-ra, a kincstári vagyon utáni részesedéssel 1 040 326 EFt-ra emelkedhet.

A gazdálkodási szabályzat és a kötelezettségvállalási és utalványozási szabályzat következetes betartásával erősödhet a gazdálkodási fegyelem, ami segíti a gazdálkodásban mutatkozó feszültségek kezelését.

II.

A 2007. évi költségvetés keretszámainak kialakítása

Az egyetem kiemelt támogatási előirányzatainak bemutatása

A költségvetési támogatás előirányzaton belül **hallgatói előirányzat** 13%-os növekedést mutat, ami hallgatói normatíva növekedéséből adódik (ez összeségében 167 687 EFt).

A Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló törvény 12. § (1) bekezdése szerint: A felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény 129.§-ának (3) bekezdése alapján az ellátottak pénzbeli juttatását az alábbiak szerint került megállapításra:
egy főre megállapított hallgatói normatíva összege 116 500 Ft/év;

- doktori képzésben résztvevők egy főre megállapított támogatási normatíva összege 1 092 600 Ft/év;
- köztársasági ösztöndíjban részesülők normatíva összege 335 000 Ft/év;

- diákotthoni elhelyezés normatíva összege 116 500 Ft/év;
- a lakhatási támogatás normatíva összege 60 000 Ft/év;
- a tankönyv- és jegyzettámogatás, valamint a sport és kulturális tevékenység normatíva összege 11 650 Ft/év.

A 175/2006. (VIII.14.) Korm. rendelet a felsőoktatási hallgatók juttatásairól a 26.§ - A külföldi állampolgárok magyarországi tanulmányainak támogatási rendje alapján került megállapításra :

- a kétoldalú megállapodás, illetve törvény alapján államilag elismert felsőoktatási intézményben tanulmányokat folytató nem magyar állampolgárságú hallgató részére - az államilag támogatott doktori képzésben részt vevő hallgatót kivéve - az oktatási és kulturális miniszter miniszteri ösztöndíjat adományoz;
- a miniszteri ösztöndíj havi összege megfelel a szomszédos államokban élő magyarokról szóló 2001. évi LXII. törvény (a továbbiakban: kedvezménytörvény) hatálya alá tartozó alap- és mesterképzésben részt vevő hallgatók esetében a költségvetési törvényben meghatározott hallgatói normatíva éves összege 15%-ának, más alap- és mesterképzésben részt vevő hallgatók esetében a költségvetési törvényben meghatározott hallgatói normatíva éves összege 34%-ának, doktori képzésben részt vevő hallgatók esetében a költségvetési törvényben e célra megállapított normatíva éves összege egy tizenketted részének.
- a miniszteri ösztöndíjat a hallgatóval jogviszonyban álló felsőoktatási intézmény fizeti ki;
- az államilag támogatott alap- és mesterképzésben, valamint doktori képzésben Magyarországon tanulmányokat folytató nem magyar állampolgárságú hallgatót, akinek esetében ezt nemzetközi megállapodás vagy kétoldalú egyezmény előírja, 12 hónapra jogosult kollégiumi elhelyezésre;
- az államközi megállapodás alapján Magyarországon tanulmányokat folytató személyekről az oktatási és kulturális miniszter által kijelölt szervezet tájékoztatja a felsőoktatási intézményeket.

A hallgatói előirányzatból nem pénzbeli juttatás a kollégiumi, a tankönyv- és jegyzettámogatás, valamint a sport és a kulturális támogatás.

Az ellátottak pénzbeli juttatása (40 000 EFt.) Bursa ösztöndíjat is tartalmaz, ami később kerül felosztásra a karok között az OKM kimutatása alapján.

Az Egyetem a 2007. évi hallgatói előirányzatot a 2006. évi átlag hallgatói létszámra számolta, karonkénti bontását az 10. sz. melléklet tartalmazza.

A költségvetési törvény 13. §-a idén is lehetővé teszi a központi költségvetési intézmények **gyakorlóiskoláinak normatív finanszírozását**, amelyet az Alkalmazott Bölcsészeti Kar Közoktatási előirányzata rögzít.

A doktori képzésre kapott összeg a doktori képzésben résztvevők létszáma alapján, normatív módon került meghatározásra. Az oktatási támogatásból 10% központi kezelésbe került és az előző évek gyakorlatához hasonlóan az Egyetemi szintű irányítási és szolgáltatási feladatoknál jelenik meg. A fenntartási támogatás teljes összege, illetve a tudományos támogatás 80%-a a gödöllői karoknál jelenik meg, melynek alakulását a 11. sz. melléklet tartalmazza.

*Az Egyetem a 2007. évi kari **képzési, tudományos és fenntartási támogatás** előirányzatának kialakításához - figyelemmel arra, hogy 2008. évtől a felsőoktatás finanszírozása csak normatívák alapján történhet - a 252/2006. (III.14.) Korm. rendelettel módosított 8/2005 (I.19.) Korm. rendelet mellékletében rögzített normatívákat vette alapul.*

A 8/2005. (I.19.) Korm. rendelet 3.§. (2) bekezdése: A képzési és fenntartási normatív támogatás részei: a) az oktatási támogatás, b) a tudományos támogatás, c) a fenntartási támogatás. A 4.§. (1) bekezdése: Az oktatási támogatás a felsőoktatási intézmények e rendelet mellékletében részletezett szakjaihoz, szakcsoportjaihoz tartozó államilag finanszírozott számított hallgatói létszám és a mellékletben szereplő oktatási normatívák szorzatával megállapított támogatási összege.

A (2) bekezdés: A számított hallgatói létszám a költségvetési évet megelőző év október 15-i statisztikai hallgatói létszám, a páratlan félévű képzés éves létszámra történő korrigálásával. A számított hallgatói létszámba egy nappali tagozatos hallgató egy főnek, míg egy esti, egy levelező, illetve egy távoktatás tagozatos hallgató 0,5 főnek számít függetlenül attól, hogy a hallgató egy- vagy többszakos. Többszakos képzések esetében a magasabb oktatási normatíva szerinti szak alapján történik a hallgató besorolása.

Az 52/2006. (III.14) Korm. rendelet 1.§-ának (1) bekezdése: A felsőoktatási intézmények képzési és fenntartási normatíva alapján történő finanszírozásáról szóló 8/2005. (I.19.) Korm. rendelet (a továbbiakban :Rendelet) 5.§-a (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:” (1) A tudományos támogatás finanszírozása két részből tevődik össze: a) a teljes munkaidőben foglalkoztatott oktatók, valamint a kutatók számított létszáma és a mellékletben szereplő tudományos normatívák szorzatával megállapított támogatás összege úgy, hogy a teljes munkaidőben foglalkoztatott minősített oktató után kétszeres normatívával kell számolni; b) az államilag finanszírozott nappali tagozatos doktorandusz hallgatók létszáma és a mellékletben szereplő doktorandusz normatívák szorzatának összege.” (2) A Rendelet 5. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki: „(4) Az (1) bekezdés a) pontjában jelzett alkalmazottak létszáma az államilag finanszírozott intézményi számított hallgatói létszámának arányában vehető figyelembe.” 2.§. A Rendelet 6.§-ának helyébe a következő rendelkezés lép: „6. §. A fenntartási támogatás három elemből tevődik össze: a) az intézmény összes alkalmazotti létszáma alapján – kivéve az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által biztosított forrás terhére alkalmazottak és a közoktatási feladatot ellátó alkalmazottak – az államilag finanszírozott intézményi számított hallgatói létszám arányában figyelembe vehető alkalmazotti létszám és a mellékletben szereplő fenntartási normatíva szorzatával számított összeg; b) az intézmény államilag finanszírozott számított hallgatói létszáma és a mellékletben szereplő fenntartási normatíva szorzataként megállapított összeg; c) az intézményesen elkülönülő képzési helyek esetében a mellékletben szereplő szakcsoportokhoz tartozó szakok államilag finanszírozott hallgatói után a mellékletben szereplő kiegészítő fenntartási normatívák szorzataként számított összeg.

Az így kiszámított képzési-tudományos és fenntartási támogatás karonkénti alakulását a 12. sz. melléklet tartalmazza.

*Tekintettel a felsőoktatás finanszírozási rendjének 2008. évi változására nem tartottuk indokoltnak, hogy az eddigi – kormányrendeletekkel előírt – bázis jellegű finanszírozáson a belső elosztás vonatkozásában változtassunk. Ezért az érvényes normatívák alapján kiszámítottuk a képzési- tudományos és fenntartási előirányzatokat, amelyeket az egyetem a **programfinanszírozási előirányzataból** a 2006. évi szintre kiegészítettük.*

A programfinanszírozási támogatásból kell továbbá ellátni a különböző speciális feladatokat, amelyek év közben az igénybevétel alapján kerülnek felhasználásra pl. a GYES-GYED-en lévő hallgatók támogatása, díszoklevelek, anyanyelvi lektorok támogatása, hallgatói képviselő támogatása stb.

A programfinanszírozási támogatás tartalmazza az arborétumok fenntartására nyújtott 9 000 EFt-ot, amelyből 6 500 EFt a Mezőgazdaság- és Környezettudományi Kar és 2 500 EFt az Alkalmazott Bölcsészeti Kar költségvetésében van előirányozva.

A 2007. évben programfinanszírozásból finanszírozott feladatokon túl új programfeladatként jelenik meg a Nukleáris mérőállomás (OSJER) támogatására kapott 2 400 EFt (2 000 EFt beruházás, 400 EFt dologi kiadás), amely a Mezőgazdaság- és Környezettudományi Kar költségvetésében szerepel.

Az Egyetemi szintű irányítási és szolgáltatási feladatok ellátására az alkalmazottaira jutó fenntartási valamint a kari képzési-tudományos és fenntartási támogatás 10%-a szerepel.

Az egyetemi költségvetés kiemelt előirányzatainak szervezeti egységenkénti bontását a 13. sz. melléklet tartalmazza.

A szervezeti egységek költségvetési támogatásának és kiemelt saját bevételeinek valamint kiadási előirányzatainak részletezését mutatják be a 14. sz. mellékletek (személyi, járulék, dologi, hallgatói, beruházás, felújítás).

A mellékletekben szereplő adatokat a dékánokkal, illetve a gazdasági vezetőkkel (felelősökkel) egyeztetjük.

A következő tervezési fázisban az elfogadott költségvetés alapján a gödöllői karok előirányzatából meg kell határozni a gödöllői nem kari jogállású szervezeti egységek feladataihoz szükséges támogatási összegeket, valamint az átiktatás költségvetési hatását is. Az előirányzatokat úgy kell kialakítani, hogy azok a működőképességet ne veszélyeztessék.

A létszám előirányzatot (1 963 fő) karonként, illetve szervezeti egységenként a 15. sz. melléklet szemlélteti. Az Egyetem engedélyezett létszáma 2005. évben 2 045 fő, 2006. évben 1 980 fő volt, amely a 2005. évi létszámcsökkentés 2006. évre történt áthúzódása miatt 17 fővel csökkent ezért az egyetem 2007. évi engedélyezett létszáma 1 963 fő. A foglalkoztatásra vonatkozó előírások szigorítása, korlátozása miatt a rendszeresen megbízással foglalkoztatott külső alkalmazottak (óraadók, stb.) esetében a foglalkoztatások egy része munkavégzésre irányuló további jogviszonyban (másodállás, mellékfoglalkozás) történik. A foglalkoztatott létszám megjelenik az

egyetem statisztikai létszámában ezért az Állatorvos-tudományi Kar 25 fővel kéri – személyi juttatás támogatási igény nélkül – növelni az engedélyezett létszámát, az egyetem szervezeti egységekre fel nem osztott létszámkerete terhére. Az új feladatokat végző Regionális Egyetemi Tudásközpont létszáma 10 főben lett meghatározva.

III.

A 2007. évi költségvetési gazdálkodással kapcsolatos főbb követelmények és jogszabályi rendelkezések

Az Egyetem 2007. évi költségvetési előirányzatainak teljesítése csak szigorú, takarékos és hatékony gazdálkodással valósítható meg. Annak érdekében, hogy az egyetem 2007-ben is megőrizze működő- és fizetőképességét, szükséges a 2006 évi gyakorlat továbbvitele.

A 2007. évi költségvetési törvény az alábbi változásokat, illetve előírásokat tartalmazza:

- *A központi költségvetési szervek 2007. évben is a ténylegesen befolyó bevételeik 95%-át használhatják fel, a fennmaradó 5% kincstári vagyron utáni részesedés címén a központi költségvetést illeti. A felsőoktatási intézmények ezen összeget felújításra kötelesek fordítani.*
- *A költségvetési törvény a közalkalmazottak illetménypótlék számítási alapját és az egyetemi tanári munkakör 1-es fizetési fokozatának garantált illetményét az előző évvel azonos összegben 19 600 Ft-ban, illetve 416 500 Ft-ban állapította meg.*
- *A Tbj. 24.§-ának (2) bekezdése szerinti járulékfizetési felső határ egy naptári napra jutó összege 2007. évben 18 490 Ft.*
- *A költségvetési törvény 52. §-ának (4) bekezdése 2007. évben is elrendeli, hogy a 2006. évvel azonos összegű előirányzat-maradványt kell elérni a költségvetési előirányzatok felhasználása során. A 2006. évi előirányzat-maradvány 1 361 147 EFt volt.*
- *A költségvetési törvény 60.§-ának (2) bekezdése alapján a Közokt. tv. 19.§-ának (6) bekezdésében meghatározott, a pedagógusok szakkönyv vásárlásához kapcsolódó támogatásként 2007. évben 14 000 Ft/fő/év összeget kell a közoktatási intézményfenntartóknak biztosítania Kormány által meghatározott feltételek szerint.*
- *A kincstári vagyron értékesítésével és a közbeszerzésekkel kapcsolatban:*
 - *Az Egyetem a használatában lévő és a feladatok ellátásához feleslegessé váló gépeket, felszereléseket, járműveket a költségvetési törvény 9. §-ának (3)*

bekezdésében meghatározott 20,0 MFt értékhatárig saját hatáskörben, afelett a kincstári vagyon értékesítésére vonatkozó szabályok szerint értékesítheti.

- A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (a továbbiakban Kbt.) alkalmazásában a költségvetési törvény 93. §-ában megállapított értékhatárok 2007. évben a következők:

Nemzeti közbeszerzési értékhatár	Kbt. VI. fejezete alkalmazásában	Kbt. VII. fejezete alkalmazásában	(
			MFt)
			Kbt. negyedik része (egyszerű közbeszerzési eljárás)
Árubeszerzés esetében	30	50	8
Építési beruházás esetében	90	100	15
Szolgáltatás megrendelése esetében	25	50	8

A Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény meghatározta a felsőoktatási intézmények működésének támogatására biztosított költségvetési előirányzatokat, és a 2007. évi költségvetést megalapozó törvények módosítása részeként a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvénynek a finanszírozási rendszerről rendelkező fejezeteinek hatálybalépését 2007.-ről 2008.-ra módosította. Ebből következően a felsőoktatási intézmények finanszírozását szabályozó átfogó, új rendelet kiadása a tervezett időponthoz képest egy évvel később történhet meg. A tárca az egyetemekkel, főiskolákkal kötendő megállapodás alapján történő finanszírozási modellt tervez. A felsőoktatási intézmény és a szakminiszter által kötendő keret megállapodás tartalmazná az intézmény által meghatározott "teljesítménykövetelményeket", valamint az állandó és a változó támogatásokat. Az állandó támogatáshoz tartoznának például a tudományos normatíva, a fenntartói normatíva, a beruházásokkal összefüggő hozzájárulások. Erről háromévente születne egyezség. A változó elemekről évente állapodnának meg, ide tartoznának a hallgatói juttatások, a képzési normatíva, vagy az, hogy mennyiben vesz részt az intézmény közoktatási feladatainak ellátásában.

Pontosan mérnék hány hallgató végez a rendszerben, a jogszabály a pályakövetési rendszer kiépítését is rögzíteni fogja. Ez intézményi szinten valósulna meg, s az Országos Felsőoktatási Információs Központnál lenne egy központi adatbázis.

Az új jogszabály rögzítené azt is, hogy egy oktatónak egy intézményben lehessen főállása csupán.

A jogszabály kiemelné a minőséghitelesítést is, erről jelenleg részben az intézmények döntenek. Elképzelhetőnek tartható a Magyar Akkreditációs Bizottság fokozódó szerepvállalása e kérdésben.

A jogszabály rögzítené a gyesen, gyeden lévők támogatását is a szociális kategória mellett, azaz, ha a kismamák bekerülnek államilag finanszírozott nappali, esti vagy levelező képzésbe, akkor mentesülnek a tandíjfizetési kötelezettségtől. Egyéb esetekben az állam nem vállalja át a költségtérítést.

A tárcsa szerint a törvény módosítására azért van szükség, mert a jogszabályt a konvergencia programhoz kell igazítani, illetve a törvény elfogadása óta több jogi-gazdasági tényező megváltozott. Példaként említendő a foglalkoztatási követelményrendszer módosulása és a közalkalmazottaknál a gyakornoki program.

Gödöllő, 2007. április

Tatár Imre