

**Szent István Egyetem**  
Gazdasági Főigazgatóság

***Előterjesztés  
az Egyetemi Tanács részére***

*Tárgy: Beszámoló az egyetem 2004. évi költségvetésének  
végrehajtásáról*

Gödöllő, 2005. május

## A 2004. évi költségvetés teljesítése

A 2004-es év az első teljes költségvetési év, amelyet a Szent István Egyetem hat karral kezdett meg. Az egyetem szakmai célkitűzése, hogy az előző években megfogalmazott koncepciót megvalósítsa az új szervezeti forma keretei között.

### Az előirányzatok évközi változásai

#### A 2004. évi bevételi előirányzatok alakulása

				E Ft
Előirányzat	Kv-i támogatás	Saját bevétel	Összesen	Támogatás aránya %-ban
Eredeti	6 879 002	3 895 674	10 774 676	63,8
Módosított	7 087 999	5 614 995	12 702 994	55,8
Változás E Ft-ban	208 997	1 719 321	1 928 318	10,8
Változás %-ban (mód/eredeti)	103,0	144,1	117,9	

#### Támogatás részletezése jogcímek szerint:

Az eredeti előirányzathoz képest a támogatásnál 208.997 E Ft-os növekedés realizálódott.

Ebből : - egyszeri jellegű növekedés: 205.349 E Ft.  
- szerkezeti jellegű növekedés: 3.648 E Ft.

A változás főbb jogcímei:

1.1. Egyszeri jellegű növekedés:	E Ft
- Felújítási feladatokra	41 300
- OTKA támogatás	134 385
- OTKA posztdoktori támogatás	11 307
- Cigány fiatalok felsőoktatási képzési költségtérítési hozzájárulás	1 770
- Nukleárisbaleset – elhárítási feladatok	2 000
- Posztdoktori ösztöndíjak	7 429
- FVM támogatás	60 015
- PhD hallgatók képzési támogatása	4 763
- NKÖM támogatás Mg-i Eszköz és Gépfejlődés-történeti Múzeumhoz	5 000
- Határon túli magyar hallgatók költségeihez történő hozzájárulás	180
- Fogyatékos hallgatók képzésének támogatása	1 700
- Doktori iskolák támogatása	22 500

1.2. Egyszeri jellegű csökkenés:

- Zárolás a 2050/2004. (III.11.) korm.határozat végrehajtásaként	-47 000
- Zárolás a 2162/2004. (VII.5.) korm.határozat végrehajtásaként	-40 000

## 2. Szerkezeti (bázis jellegű):

- Pedagógusok díszoklevelének fedezete	3 648
--	-------

Az egyetem 2004. évi eredeti költségvetési támogatása igen szűk keretet biztosított a valós feladatok megoldására. A módosított bevételi előirányzat 12.702.994 E Ft (1. sz. melléklet), 17,9 %-kal azaz 1.928.318 E Ft-tal magasabb az eredeti bevételi előirányzatnál. Ebből a költségvetési támogatás egyszeri és bázis jellegű növekedése 208.997 E Ft-ot a saját bevételek tervezetthez viszonyított változása 1.719.321 E Ft-ot tett ki.

A támogatás év közben több alkalommal változott hol pozitív, hol negatív irányban.

A növekedés jelentős hányadát sajnos nem az intézményi működőképesség érdekében, hanem a konkrétan meghatározott feladatok (mint pl.: OTKA, FVM, NKÖM, stb.) teljesítésére biztosította a felügyeleti szerv.

A beszámolás évében a támogatásból kormányhatározat alapján két alkalommal került sor, támogatás zárolásra, összesen 87.000 E Ft értékben.

### ***A bevételek alakulása***

Az Egyetem 2004. évi összes teljesített pénzforgalmi bevétele 11.415.863 E Ft volt.

#### A bevételek alakulása 2003-2004-ben:

Jogcím	E Ft					
	2003.		2004.		Változás	
	teljesítés	megoszlás %-ban	teljesítés	megoszlás %-ban	teljesítés	aránya %-ban
Költségvetési támogatás	7 748 001	65,8	7 087 999	62,1	-660 002	-3,7
Pénzforgalmi saját bevétel	4 029 302	34,2	4 327 864	37,9	298 562	3,7
Összesen:	11 777 303	100,0	11 415 863	100,0	-361 440	0

A beszámolás évében a 2003-hoz viszonyítva több mint 361 millió forinttal kevesebb bevétellel gazdálkodhatott az egyetem (2. sz. melléklet).

A változás összetétele:

A 2004. évi költségvetési támogatás 660 millió Ft-tal volt kevesebb az előző (2003.) évinél. Az így kialakult pénzügyi helyzet kihatással volt az összes bevételekre is, hisz a támogatás ilyen nagyságrendi kiesését a karok csak részben tudták pótolni saját bevétel növekedéssel.

A saját bevételek teljesítése közel 300 millió forinttal emelkedett, de a ténylegesen befolyt összes bevétel, még így sem érte el az előző évi teljesítési szintet.

A bevételek negatív irányú elmozdulása a kiadások változásában meg is mutatkozik.

A 2004. évben befolyt bevételek és teljesített kiadások karonkénti alakulását a 3. sz (valamint a 3/a, 3/b, 3/c, 3/d, 3/e, 3/f) mellékletek tartalmazzák.

### ***Jelentősebb kiadási tételek***

	E Ft			
	2003.	2004.	változás	változás %-ban
Pénzügyileg teljesített kiadás összesen:	11 616 974	11 176 257	-440 717	96,2
ebből:				
személyi juttatás	4 925 832	4 937 311	11 479	100,2
dologi kiadások	2 975 285	3 030 915	55 630	101,9
beruházási kiadások	942 376	511 471	-430 905	54,3
felújítások	367 938	296 773	-71 165	80,7

A 2004. évi jelentősebb kiadások karonkénti megoszlása:

	E Ft			
	Személyi juttatás	Dologi kiadások	Beruházási kiadások	Felújítások
Állatorvos-tudományi Kar	1 036 753	901 446	121 278	68 015
Mezőgazdaság- és Környezettudományi Kar	810 089	333 995	68 396	
Gépészmérnöki Kar	498 554	72 664	66 287	
Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar	984 541	520 166	84 143	9 856
Gödöllő karon kívüli szervezeti egységek	634 513	885 022	114 433	151 349
Jászberényi Főiskolai Kar	472 586	174 010	15 304	35 418
Ybl Miklós Műszaki Főiskolai Kar	500 275	143 612	41 630	32 135
Egyetem Összesen	4 937 311	3 030 915	511 471	296 773

Hasonlóan a bevételhez a kiadások összességénél is csökkenés tapasztalható (4. sz. melléklet).

A kiadások között a legnagyobb részarányt 57,8 %-ot a személyi juttatások, és járulékai költségvetés teszi ki. A személyi juttatások kifizetése a 2003. évvel azonos szinten maradt, mindössze 0,2 % -kal haladta meg az egy évvel korábbi időszak teljesítését.

A szakmai alapfeladat szerződéssel történő igénybevétele a törvényben pontosításra került, így ezek a (számla ellenében történő) kifizetések a dologi kiadások között (234 millió Ft értékkel) szerepelnek, mentesítve ezzel a személyi juttatások kiadási tételeit.

Az adók és közterhek munkaadót terhelő tételei és mértéke a 2003. évihez képest változatlan maradt, nem úgy mint a magánszemélyek nettó jövedelmét befolyásoló tényezők (adókedvezmények törléséből fakadó negatív változás).

Dologi kiadásokra 3.030.915 E Ft-ot számolt el az egyetem. Az állami támogatásból finanszírozott dologi kiadásokra biztosított éves összeg a 2003. évi szintet sem érte el. Az üzemeltetésre, fenntartásra fordítható dologi kiadások támogatásból finanszírozott forrása évek óta csökkenő tendenciát mutat, mely az egész oktatás-kutatási tevékenységet kiszolgáló üzemviteli terület működését veszélyezteti.

A jelzett problémát a saját bevételek előző időszakhoz hasonló szinten tartása nem oldja meg.

Az államháztartás pénzügyi rendszerét szabályozó különféle törvények előírásai a kiadások, ezen belül is a dologi kiadások növekedését eredményezték. Ezek a többletkiadások az egyetem költségvetését jelentősen megterhelték, ennek ellenére a kiadások még részbeni kompenzálását sem biztosították állami támogatásból. Példaként megemlíthető az ÁFA kulcsok változása (5 %-os adókulcs bevezetése, 12 %-ról 15 %-ra való emelés) és az egyes termékek és szolgáltatások áfa szerinti besorolásának megváltozása. Az egyik legnagyobb érvágást jelentette, hogy kikerült a kedvezményes adókulcsú körből az elektromos energia, villamos-energia szolgáltatás. Ez a tétel, valamint a közüzemi díjak áfa kulcsának módosítása, a különféle új adók (vízterhelési díj, környezetterhelési díj) bevezetése az egyetem költségvetését 2004-ben több mint 45 millió forinttal terhelte meg.

### ***A személyi juttatások előirányzatának valamint a közalkalmazotti létszámok alakulása***

Az egyetem 2004. évi engedélyezett létszáma 2045 fő. A foglalkoztatott átlagos statisztikai létszám 1902 fő, amely a 2003. évi - a levált karokkal korrigált -, 1846 fővel szemben. 56 fő növekedést jelent (5. sz. melléklet).

A létszámnövekedés a karokon történt. Egyrészt a hallgatói létszám növekedése miatti feladatnövekedés (Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar, Ybl Miklós Műszaki Főiskolai Kar), másrészt az óraadók egy részének részmunkaidőben történt foglalkoztatása miatt következett be. A főállású minősített oktatók száma a 2003. évi 254 főről 273 főre emelkedett 2004. évben.

2004. évben az egyetemen általános alapilletmény emelés nem történt, kivéve az oktatók-kutatók 5, illetve 10 évenkénti, valamint az egyéb alkalmazottak 3 évenkénti fokozat előrelépéséből jelentkező garantált illetmény megadásából jelentkező emeléseket, amely miatt az alapilletmények átlaga 4,3 %-kal, 142.269 Ft-ról 148 424 Ft-ra emelkedett.

	2003.	2004.
Személyi juttatások összesen (E Ft)	4 925 832	4 937 311
ebből: Rendszeres személyi juttatások (E Ft)	3 799 544	3 834 226

Rendszeres személyi juttatások %-ban	77,1	77,7
--------------------------------------	------	------

A foglalkoztatott létszám növekedése ellenére 2004. évben 13 fő létszámcsökkenést hajtottunk végre a Főtitkári Hivatalban és a Gazdasági Főigazgatóságon. Ennek tényleges megtakarítása a létszámnövekedés miatt intézményi szinten nem jelentkezik.

#### ***Az oktatói kutatói előmenetel változása***

Az oktatói, kutatói előmenetel, illetve illetménytábla 2001. január 1-vel változott utoljára. A változások következtében, az 5 illetve 10 évenkénti fokozatban történő előrelépéseket, figyelemmel kísérjük, a kötelező illetményemeléseket végrehajtjuk.

#### ***A dologi kiadások előirányzata és annak teljesítése***

A dologi kiadások az egyetem költségvetésében nagyságrendjét tekintve, a személyi juttatás után a második helyen szerepelnek

Éves eredeti előirányzat:	2.183.435 E Ft
Módosított előirányzat:	3.359.788 E Ft
Teljesített kiadás:	3.030.915 E Ft

A költségvetési támogatásból dologi kiadásokra jutó rész igen csekély, a saját bevételek felhasználásának lehetősége viszont a pályázatoknál kötött. Szükségszerű ezért a költségek minimalizálása. Az egyetem szinte valamennyi kara különféle takarékosági intézkedéseket vezetett be a dologi kiadások csökkentése érdekében.

Intézkedés történt például:

- a raktári készletbeszerzéseknél
- a telefonköltségek csökkentése érdekében, (szigorúbb elszámolási kötelezettség, magánbeszélgetések díjának befizettetése, a 06 körzetszámú telefonhívások jogosultsági körének szűkítése)
- az átalánydíjas javítási, karbantartási szerződések felülvizsgálatával, az indokolatlan szolgáltatási munkák szerződesei megszüntetésre kerültek
- kötelezettségvállalás szigorítása (előzetes kötelezettségvállalás bevezetése valamennyi beszerzés, vásárlás előtt)
- energiatakarékos működtetés átgondolása

#### ***A felhalmozási kiadások előirányzata és annak teljesítése***

Az anyagi források beszűkülése következtében beruházásra és felújításra 2004-ben összesen 808.244 E Ft-ot költött az egyetem (6. és 7. sz. mellékletek), közel 40,0 %-kal kevesebbet, mint 2003-ban.

A 2004. évi költségvetési törvényben új szabályozás lépett életbe melynek alapján a felsőoktatási intézmények bevételei meghatározott körének 95 %-ára szabad felhasználási jogot biztosít, 5 %-áról kötelező felújítási keret képzését írja elő Ennek köszönhetően a bevételek 5 százalékából 140.999 E Ft képződött, melynek felhasználásáról a karok és a Campus szakmai munkatársai az év végi beszámoló keretében tételes elszámolást készítettek.

Az *Állatorvos-tudományi Kar* korábbi elképzelései alapján, megkezdődött a kis állat klinika rekonstrukciója. A munkálatok hosszabb időszakot igényelnek, így a felújítási költségek 2005-re áthúzódnak. Az átadás végső határidejének 2005. december 31-ét jelölték meg.

A *Gödöllői Campusnál* jelentősebb felújítás a központi területen lévő főépületben, a „B” és „C” kollégiumban, szemináriumi épületben történt. A felújítás a főépület a VI. előadó termét és a vizesblokkokat, valamint a „B” és „C” kollégium szobáit érintette. A szemináriumi épületben az összekötő folyosók súlyos beázását kellett megszüntetni. Felújítás történt továbbá a csopaki üdülő faházánál, illetve a virágkertészet üvegházánál, a jelentős korrózió miatt. Ezen kívül néhány kisebb műszaki szükségességből elkerülhetetlen beavatkozás történt.

A *Jászberényi Főiskolai Kar* 2003. évi pénzmaradványa lehetővé tette, hogy 2004-ben nagyobb lélegzetű fejlesztést (felújítást) valósítson meg. Elkészült a nagyelőadói terem teljes felújítása, (padlóburkolat, padok és székek cseréje, festés, mázolás, világítótestek cseréje, tábla csere) és egy korszerű technika került beépítésre.

A „B” épületben, - ahol szintén oktatás folyik - elkészült a homlokzat hőszigetelése, és az összes nyílászáró cseréje.

A bevételekből képződött 5 %-os felújítási keret terhére a tornatermi öltöző a vizesblokkal együtt, valamint a tornaterem padlóburkolatának cseréje, villámvédelem felújítása megtörtént

Az *Ybl Miklós Műszaki Főiskolai Karnál* jelentősebb felújítás az „A” épületben és a Mária utcai kollégium épületben történt.

### ***Elszámolás a központi feladatok ellátására biztosított költségvetésről***

A központi feladatok támogatási formája 2004-ben nem változott a 2003. évhez viszonyítva. Ugyanakkor nehezítette helyzetünket, hogy a 4 kar távozásával a központi feladatok finanszírozottsága lényegesen csökkent. A központi feladatok ellátására 518.438 E Ft állt rendelkezésre. A felhasználást a 8. sz. melléklet részletezi.

### ***A vagyongazdálkodással kapcsolatos elszámolás***

Az egyetem vagyona a beszámolást megelőző évhez viszonyítva 2 %-kal növekedett.

Saját tőke:	2003. december 31-én	5 956 029 E Ft
	2004. december 31-én	6 102 165 E Ft

A növekedés döntő hányadát az eszközbeszerzések eredményezték.

A tárgyi eszközök év végi nettó állománya összességében szintén emelkedést mutat, ám ezen belül a gépek berendezések és felszerelések nettó értéke 84.107 E Ft-tal kevesebb a 2003. évinél.

Az egyetemen a 0-ig leírt eszközök állománya 2.458.850 E Ft ami a bruttó teljes állomány 23,0 %-át teszi ki.

A géppark elavult régi, a fejlesztési szükségletet az anyagi források még mindig nem érik el.

Az elmúlt évek szerény finanszírozási lehetőségei tovább folytatódtak, ezért a vagyonhasznosítással kapcsolatban valamennyi lehetőséget figyelembe vett az egyetem. A meglévő kihasználatlan épületek ill. épületrészek bérbeadással hasznosításra kerültek.

Az elmúlt évben bérbeadásból származóan 87.626 E Ft bevétele volt az egyetemnek.

Bérleti díjbevétel karonkénti megoszlása:

Állatorvos-tudományi Kar:	16.003 E Ft
Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar:	29.651 E Ft
Gépészmérnöki Kar:	4.492 E Ft
Mezőgazdaság- és Környezettudományi Kar:	40 E Ft
Jászberényi Főiskolai Kar:	2.119 E Ft
Ybl Miklós Műszaki Főiskolai Kar:	5.635 E Ft
Egyéb szervezeti egység:	29.686 E Ft

***A hallgatói létszám***

A hallgatói létszám alakulásában az előző (2003.) évhez képest jelentős változás nem történt.

Létszámok alakulása (fő):

	2003. október	2004. október	Változás %-ban
--	---------------	---------------	----------------



Hallgatói létszám összesen:	14 412	15 507	107,6
Államilag finanszírozott hallgató	5 827	6 072	104,2
Nappali tagozaton tanuló hallgatók	5 599	5 883	105,1
Karonkénti megoszlás			
Állatorvos-tudományi Kar	516	537	104,1
Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar	1 503	1 580	105,1
Gépészmérnöki Kar	680	793	116,6
Mezőgazdaság- és Környezettudományi Kar	1 123	1 147	102,1
Jászberényi Főiskolai Kar	954	961	100,7
Ybl Miklós Műszaki Főiskolai Kar	951	959	100,8
Doktori Iskola	100	95	95,0
Költségtérítéssel hallgatók létszáma	8 585	9 435	109,9
karonkénti megoszlása			
Állatorvos-tudományi Kar	599	581	97,0
Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar	4 668	4 929	105,6
Gépészmérnöki Kar	605	638	105,5
Mezőgazdaság- és Környezettudományi Kar	793	964	121,6
Jászberényi Főiskolai Kar	779	932	119,6
Ybl Miklós Műszaki Főiskolai Kar	928	1 158	124,8
Doktori Iskola	213	233	109,4

Az egyetemen tanuló hallgatók 2004. évi átlagléttszáma: 14.463 fő.

Az elmúlt két év (2003. október 15. és 2004. október 15.) azonos időpontjára kimutatott hallgatói létszámstatisztikák elemzéséből megállapítható, hogy a hallgatói létszám 1095 fővel, 7,6 %-kal növekedett.

Ezen belül az államilag finanszírozott hallgatói létszám csekély mértékben, 4,2 %-kal a költségtérítéssel képzésben résztvevő hallgatók száma közel 850 fővel, 9,9 %-kal emelkedett. A költségtérítéssel képzésnek meghatározó jelentősége van az oktatási rendszerben, hisz a működési bevételek zöme (70 %-a) a „fizetős” oktatásból származik.

Az Állatorvos-tudományi Kar költségtérítéssel képzés keretében idegen nyelvi állatorvos képzést is végez. Ezen hallgatók létszáma a 2003 évhez viszonyítva 12,2 %-kal 408 főről 458 főre emelkedett. A képzésre mely angol és német nyelven folyik a világ különböző tájairól érkeznek a jelentkezők. A beszámolás évében a képzés 858 millió Ft bevételt hozott a Kar számára, amelyből 215,6 millió Ft-ot használt fel az idegen nyelven oktatók bérére és az ezzel kapcsolatos dologi kiadásokra. A fennmaradó különbözet a működési kiadások támogatásból nem fedezett részét pótolta.

### ***GYES-GYED-es hallgatók támogatása***

Az 51/2002. (III.26.) Kormányrendelet 22. § alapján, az egyetemi és főiskolai karokon tanuló és költségtérítéssel képzésben résztvevő hallgatók közül a terhességi-gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban vagy gyermekgondozási díjban (továbbiakban: GYES – GYED) részesülők mentesülnek a képzések költségtérítésének megfizetése alól.

A hatályos jogszabály értelmében az egyetem ezen hallgatók után csak a képzési és fenntartási normatíva (szaknak megfelelően) átszámított összegét kapja meg támogatásként, ami bevétel elmaradást okoz. Azonosulva az oktatáspolitikai törekvéssel, hogy a GYES-GYED-en lévők tanulmányi kedvét szociális körülmények miatt nem lehet visszafogni, de ennek megoldásaként az oktatási tárcának a teljes költségterítés összegét biztosítani kellene az intézmények számára. Amennyiben ezt a problémát nem sikerül megoldani, hosszabb távon a képzések gazdaságosságát, ebből kifolyólag a képzések indítását veszélyeztetheti a GYES-GYED-es hallgatók létszám növekedéséből adódó bevétel kiesés.

Az OM 2004. évben ezen a jogcímen 66.645 E Ft támogatást biztosított az egyetem részére és ebből 7.859 E Ft visszafizetési kötelezettség terheli.

### ***Tankönyv és jegyzet ellátás alakulása***

Tankönyv és jegyzettámogatásra az egyetemen összesen 5.665 fő volt jogosult.

A rendelkezésre álló előirányzat 38.444 E Ft volt, 1.211 E Ft-tal kevesebb mint amennyire jogosult lett volna az egyetem. A hallgatók tankönyv és jegyzetellátása minden karon megoldott. A támogatási összeget a hallgatók általában vagy bonusz, ill. kártya formájában a kijelölt tankönyv-nyomda boltban vásárolhatják le, vagy közvetlen támogatásként a karok a hallgatók rendelkezésére bocsátják.

A tananyagellátás legnagyobb problémája, hogy a nem kari kiadású tananyagok ára meredeken növekszik, amit nem követ a hallgatói jegyzettámogatás. Így a hallgatók terhei jelentősen növekednek.

### ***Kollégiumi ellátás***

Az egyetem kollégiumaiban összesen 1 946 fő részére biztosított az elhelyezés. A beszámolás évében átlagosan 1 913 fő részesült kollégiumi elhelyezésben.

A kollégiumok működését egyrészt a költségvetés normatív támogatása másrészt a kollégiumi saját bevételek biztosították. Az elhelyezett hallgatói létszámból számított normatív finanszírozás az adott év költségvetésében egy fix alapot teremt ugyan, de a színvonalas elhelyezést messze nem támogatja.

Az épületek régi építésűek, állapotuk (a közös használatú helyiségek az épületgépészet elektronikus hálózat stb.) rossznak mondható, állaguk megóvásárára csak a saját bevételek nyújtanak fedezetet.

Az egyetem célja, hogy a felnőtt és nappali tagozatos képzésben résztvevő hallgatók részére egy korszerűbb felszereltségű fürdőszobás elhelyezést tudjon biztosítani.

A szobák felújításával javulnak a nyári hasznosítási lehetőségek is, hiszen a vendégek igényeinek megfelelőbb színvonalon tudja kínálni szolgáltatásait az egyetem.

### ***EU-s segélyprogramok támogatásának alakulása***

Nemzetközi segélyek, támogatások forráscsoportonkénti megoszlása 2004-ben

E Ft

Megnevezés	Forrás		Teljesített kiadás	Teljesítés %-ban
	Eredeti	Módosított		
Leonardo	53 547	53 547	3 249	6,1
Tempus	1 418	1 418	949	66,9
EU egyéb forrás	97 189	97 189	71 193	73,3
Socrates	22 373	22 373	28 470	127,3
Összesen:	174 527	174 527	103 861	59,5

A nemzetközi szerződések alapján külföldről érkező támogatások 68,4 %-a felhasználásra került.

### ***Informatika***

Az egyetem életében egyre nagyobb fontosságot kapnak az informatikai eszközökkel támogatott megoldások, alkalmazások. Általában véve elmondható, hogy nemcsak a szolgáltatások mérete és bonyolultsága, hanem a felhasználók által támasztott követelményszint is nő, ami elsősorban a rendelkezésre állás biztosításában és a biztonsági kérdésekben jelentkezik.

A 2004-es év beruházásai közül legfontosabbnak a központi gépterem kialakítása tekinthető. A korábbi években felhalmozott, folyamatosan bővülő eszközpark védelme és biztonságos működtetése 2004-re már kritikussá vált. Ezért került sor egy korszerű paraméterekkel rendelkező, a biztonságos üzemeltetést minden tekintetben kielégítő gépterem kialakítására. A vagyonsvédelem minden eleme a MABISZ ajánlásainak megfelelő (behatolás védelem, tűzvédelem és riasztás) így a Mrd Ft nagyságrendű infrastruktúra védelme is megoldott. Fontos megjegyezni, hogy a gépterem kialakítása nélkül a megvalósult fejlesztések (szuperszámítógép, háttértároló-rendszer) nem lettek volna elvégezhetőek.

### ***Kutatási tevékenység***

K+F tevékenységre 2004-ben 1.031.975 E Ft állt rendelkezésre (9. sz. melléklet), melynek forrását egyrészt állami támogatás 43,1 %-ban, másrészt az államháztartás valamely alrendszere illetve egyéb vállalkozói szférából kapott pályázat útján elnyert pénzüsszeg adta. A K+F tevékenységre kapott összegek, az előző évekhez hasonlóan az intézmény működésének ill. infrastrukturális fejlesztésének finanszírozásában jelentős szerepet játszottak.

Változatlanul gondot jelent az egyetem számára, hogy a meghirdetett pályázatok zöme utófinanszírozású, és jelentős saját bevételi hozzájárulást követel meg. Ezért előfordult a gyakorlatban, hogy a magas önrész biztosítása miatt melyet az egyetemi finanszírozás már nem tett lehetővé, úgy mond „elesett” a bevételi lehetőségtől.

A K+F tevékenység több célból hasznos az egyetem részére. Elsősorban természetesen azért, mert segíti kiegészíteni a szűkös költségvetési támogatás működési kereteit, másrészt, a tudományos továbbképzést is közvetett módon segíti. Az oktatók kutatással is foglalkozó hányadát a tevékenységük gyakorlása során szerzett tapasztalatok az ismereteiket naprakészen tartja, amit az oktatásban a hallgatók részére továbbadnak, javítva ezzel az oktatás minőségét.

A Gazdaság és Társadalom-tudományi Kar dolgozói például az oktató tevékenységen kívül saját szakterületükön folyamatos kutató tevékenységet is végeznek, melynek eredményeként minden évben nagy számú általuk jegyzett publikáció jelenik meg (konferencia-kiadvány, folyóirat, szakkönyv stb.).

A kutatási eredmények minden esetben beépülnek az oktatási tananyagokba.

A normatív kutatás támogatás az egyetemi kutatóhelyek személyi és tárgyi feltételeinek fejlesztését tette lehetővé, és a doktoranduszok kutatási témáinak kidolgozását is segítette.

Az egyetem összes kara törekedett a K+F tevékenység végzését finanszírozandó pénzügyi lehetőségek „kiaknázására”. A Mezőgazdaság és Környezettudományi Kar például 119 esetben pályázott különféle témakörben, és ebből 49 elfogadott sikeres pályázat született. Az elnyert pályázati pénzek segítik a karok infrastrukturális fejlesztését, és a működési kiadásokhoz is hozzájárulnak. A K+F tevékenység publikációi nyilvánosak.

A kutatás-fejlesztési pályázatok esetében a rezsire fordítható költségek mértéke pályázatonként eltérő. A pályázatot kiíró szervezetek (általában) meghatározzák és szerződésben, megállapodásban rögzítik az elszámolható rezsiköltség maximumát. (pl.: OTKA max.: 9 %; FVM max.: 10 %; GAK max.: 10 %; stb.).

A pénzügyi elszámolás során bizonyos költségtételeket (pl.: irodaszerek, kommunikációs költség) csak a rezsik keret terhére lehet elszámolni, ezért az adott témára betervezett teljes rezsiköltség csak egy része járul hozzá az általános kiadások forrásához.

### ***A képzési és fenntartási normatívák alapján történő finanszírozás tapasztalatai***

A beszámolás évében megváltozott a képzés-fenntartás normatív támogatásának szabályozása.

A normatívák változása a főiskolai képzést kedvezően, míg az egyetemi képzést kedvezőtlenül érintette. Az új normatívákkal számolt szakonkénti képzés támogatása jelentősen eltér a változást megelőzően érvényben lévő finanszírozástól.

Az egyetem az új normáknak megfelelő (próba) számításokat elvégezte, és ennek alapján megállapítható volt, hogy annak alkalmazása, a karok között olyan mértékű differenciáltságot teremtene, amely (például az Állatorvos-tudományi Karonál lévő) szakirányon folyó képzés „befagyasztását” idézné elő.

Igy az egyetem legfelsőbb fóruma a kari decentralizált gazdálkodáshoz a támogatási keretet (98 %-ban) bázis elosztással hagyta jóvá.

Gyakorlati tapasztalatok alapján megállapítható, hogy a képzési és fenntartási normatív támogatási rendszer bevezetésénél remélt nyomon követhető „igazságos” támogatási rendszer kialakítása csak egy új elosztási mechanizmus alapján valósulhat meg.

Ennek megalapozottságát az is indokolja, hogy a jelenlegi rendelet figyelmen kívül hagyja az intézmények, szervezeti egységek tagoltságából, egyedi kapacitásméretekből, eltérő foglalkoztatásból, különböző minősítésből stb. származó költséget.

Véleményünk szerint a képzések normatívája nem tükrözi eléggé a anyagigényeket, valamint a gyakorlati képzéssel járó költségeket.

### ***Előirányzat-maradvány***

Az egyetem 2004. évi előirányzat-maradványa 1.136.427 E Ft.

Jogcímek szerinti alakulása: Személyi juttatások	315 001 E Ft
Munkaadót terhelő járulékok	99 082 E Ft

Dologi kiadások	572 102 E Ft
Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 698 E Ft
Átadott pénzeszközök kiadásai	14 200 E Ft
Intézményi beruházási kiadások	112 344 E Ft
Felújítások	22 000 E Ft

Az előirányzat-maradványt 114.984 E Ft befizetési (visszafizetési) kötelezettség terheli az alábbiak szerint:

Jogcím	E Ft				
	ÁOTK	Gödöllői Campus	JFK	YMMFK	Összesen
Hallgatói támogatások elszámolása	-5 245	56 463	-1 649	3 821	53 390
Széchenyi, Békésy ösztöndíjak	1 598	30 766	0	0	32 364
Szent-Györgyi Albert ösztöndíj	0	15 500	0	0	15 500
GYES, GYED	0	7 859	0	0	7 859
Közoktatási feladatok	0	0	5 871	0	5 871
Összesen:	-3 647	110 588	4 222	3 821	114 984

A 2004. évi előirányzat-maradvány kötelezettséggel terhelt maradvány. A visszafizetési kötelezettségen túl (mely a dologi kiadásokat terheli), az előirányzat-maradványból kerülnek kifizetésre azok a - korábban kiadás teljesítésére vállalt - kötelezettségek, amelyek a 2005. évre áthúzódtak, mint például:

- szállítói tartozások
- pályázatok áthúzódó maradványa
- költségtérítéses képzések bevétele terhére vállalt kifizetések
- felújítási munkálatok áthúzódó kiadásai
- szakképzési hozzájárulás tárgyévben fel nem használt része
- adók, járulékok, közterhek stb..

### ***A költségvetési év gazdálkodásának általános értékelése***

Összességében megállapítható, hogy az átgondolt következetes éves gazdálkodás eredményeként az egyetem fizető képességét az elmúlt évben is megtartotta, fenn tudta tartani működőképességét, és teljesíteni tudta köztartozásait

Jelentős erőfeszítéseket tett annak érdekében, hogy a költségvetési támogatás finanszírozásának forráshiányát kiegészítse, és az évet pozitív eredménnyel zárja. Az átgondolt, következetes éves gazdálkodás eredményeként az egyetemnek sikerült elérnie, hogy a bevételek finanszírozzák a kiadásokat.

Az eredményt nagyon szigorú költségtakarékos gazdálkodással és a bevételek fokozásával érte el.

Az egyetemen korábban bevezetett egységes gazdasági ügyviteli rendszer az előző évben - már fennakadás nélkül - naprakészen biztosította azokat az információkat az egyetem vezetésé

számára, amelyből a szükséges következtetés azonnal levonhatóvá vált. A gazdasági rendszer lehetővé tette a gazdálkodó szervezeti egységek kereteinek figyelését, illetve a vállalt kötelezettségek teljesítését.

Tatár Imre