

Előterjesztés

a Szenátus részére

Helyszín: SZIE Rektori Tanácsterem, 2014. március 5.

Napirendi pont: A Szent István Egyetem 2014. évi költségvetése

Melléletek:

Készítette: Biró Terézia

Látta: Dr. Tózsér János, Figler Kálmán

Megtárgyalta:

I. Előzmények

II. Előterjesztés

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma (a továbbiakban: EMMI) a 2014. évi központi költségvetésről szóló 2013. évi CCXXX. törvény alapján az egyetem 2014. évi költségvetésének kiemelt előirányzatait a következőkben határozta meg:

Megnevezés	E Ft-ban
Kiadások	
1. Működési költségvetés	13 761 600
1.1. Személyi juttatások	7 880 200
1.2. Munkaadókat terhelő járulékok	2 173 900
1.3. Dologi kiadások	2 482 800
1.4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 209 700
1.5. Egyéb működési célú támogatás, kiadások	15 000
2. Felhalmozási költségvetés	540 200
000	
2.1 Intézményi beruházási kiadások	340 200
2.2. Felújítás	200 000
Kiadások összesen	14 301 800
Bevételek	
1. Működési költségvetés	7 808 000
1.1. Működési bevételek	7 000 000
1.2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	658 000
1.3. Működési célú átvett pénzeszköz	150 000
2. Felhalmozási költségvetés	500 000
2.1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	482 000

2.2. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	18 000	
Működési, felhalmozási bevételek összesen:		8 308 000
Költségvetési támogatás		
1. Működési költségvetési támogatás		5 953 600
2. Felhalmozási költségvetési támogatás		40 200
Költségvetési támogatás összesen:		5 993 800
Bevételek összesen:		14 301 800
Létszám (fő)		1 937

A kiadások és bevételek fő összegén belül a költségvetési támogatás aránya 42 %, a saját bevételek aránya 58 %.

A működési költségvetésben a működési kiadások (személyi juttatások és járulékaik, dologi kiadások, ellátottak pénzbeli juttatásai) 43,2 %-át működési költségvetési támogatás, 56,8 %-át saját bevételek fedezik.

A felhalmozási költségvetés vonatkozásában a felhalmozási támogatás a beruházások és egyéb felhalmozási kiadások 7,4%-át fedezi, 92,6 %-át saját bevételből, a tárgyi eszközök értékesítési bevételeiből, pályázatokból és felhalmozási célra átvett pénzeszközökből kell finanszírozni.

Az egyetem 2014. évi költségvetésének jóváhagyott előirányzatai a 2013. évi eredeti előirányzathoz képest a következők szerint változtak (1. sz. melléklet):

A 2014. évi kiadási előirányzat 14 301 800 EFt, 605 300 EFt-tal, 4 %-kal több a 2013. évi előirányzatnál.

A személyi juttatások előirányzata 7 880 200 EFt, 233 300 EFt-tal több mint a 2013. évi előirányzat.

A munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 2 173 900 EFt, 63 100 EFt-tal magasabb, mint az előző előirányzat.

A dologi kiadások előirányzata 2 482 800 EFt, 781 300 EFt-tal magasabb.

Az ellátottak pénzbeli juttatása előirányzat 1 209 700 EFt, 12,6 %-kal több az előző évhez viszonyítva.

Az intézményi beruházási előirányzat 540 200 EFt, 607 800 EFt-tal, 47 %-kal csökkent.

A saját bevételi előirányzat 8 308 000 EFt, nem változott az előző évi eredeti előirányzathoz képest.

Jelentős kockázati tényezőt jelent az egyetem költségvetésének teljesítésében a központi állami költségvetés egyensúlyának fenntartását szolgáló évközi kormányzati intézkedések (támogatás zárolás, elvonás, stb.) hatása.

A támogatás zárolás saját bevétellel való ellentételezéséhez az eredeti előirányzaton, illetve az előző évi teljesítésen felüli többletbevételek, illetve kiadási megtakarítások szükségesek.

Az egyetem kiemelt támogatási előirányzatainak bemutatása

A 2012. évi CCVIII. törvény egyes törvényeknek a központi költségvetésről szóló törvény megalapozásával összefüggő, valamint egyéb célú módosításáról 114/D. § (1) bekezdése alapján 2014. évre a normatívák az alábbiak szerint kerültek megállapításra:

- egy főre megállapított hallgatói normatíva összege 119 000 Ft/év,*
- doktori képzésben résztvevők egy főre meghatározott támogatási normatívája 1 200 000 Ft/év,*
- köztársasági ösztöndíjban részesülők normatívája 340 000 Ft/év,*
- kollégiumi- diákokthoni elhelyezés normatívája 116 500 Ft/év,*
- a lakhatási támogatás normatívája 60 000 Ft/év;*
- a tankönyv- és jegyzet támogatás, valamint a sport és kulturális tevékenység normatívája 11 900 Ft/év.*

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

Az ellátottak pénzbeni juttatása Bursa ösztöndíjat is tartalmaz, ami később kerül felosztásra a karok között az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő kimutatása alapján.

Az egyetem a 2014. évi hallgatói előirányzatát a 2013. évi átlag állami ösztöndíjas és részösztöndíjas hallgatói létszámra számolta, karonkénti és nem kari jogállású szervezeti egységek bontását a 2. sz. melléklet tartalmazza.

EMMI az előírt feltételek teljesítése esetén 2014. évben is lehetővé teszi a központi költségvetési intézmények számára a közoktatási feladatok normatív finanszírozását, amelyet az Alkalmazott Bölcsészeti és Pedagógiai Kar közoktatási előirányzata rögzít.

A 2014. évi kari és nem kari jogállású szervezeti egységek költségvetési támogatás keretszámait a 2012. évi képzési, tudományos célú és fenntartási normatívák alapján, valamint a finanszírozási szint figyelembe vételével került meghatározásra.

A doktori képzésre a támogatás a doktori képzésben résztvevők létszáma alapján, a 2012. évi normatívákkal számolva került meghatározásra, csökkentve 32,1%-kal.

Az Állatorvos-tudományi karnál a képzési támogatás 90%-a, a tudományos és fenntartási támogatás 100%-a jelenik meg. A képzési támogatásának 10 %-a és a gödöllői doktori iskolák oktatási támogatásának 20%-a az Egyetemi Doktori és Habilitációs Tanács (EDHT) kezelésébe kerül és az előző évek gyakorlatának megfelelően az egyetemi szintű irányítási és szolgáltatási feladatoknál jelenik meg.

Gödöllőn a képzési támogatás 80%-a és a tudományos támogatás 20%-a a doktori iskolák között kerül szétosztásra a doktori képzésben résztvevők létszáma alapján. A fenntartási támogatás teljes összege, a tudományos támogatás 80 %-a pedig a gödöllői karoknál jelenik meg (3. sz. melléklet).

Az egyetem a karok 2014. évi képzési- tudományos és fenntartási normatív támogatás előirányzatának kialakításához a 3/2012. (I.23.) Kormány rendeletben megjelent normatívákat vette alapul.

Az államilag finanszírozott és költségtérítéses hallgatók kari arányában kiszámoltuk a karokat megillető képzési- tudományos és fenntartási támogatás előirányzatát. Az így kiszámolt képzési- tudományos és fenntartási támogatás 32,1%-kal csökkentett összegét

karonkénti, nem kari jogállású szervezeti egységenkénti és egyetemi szintű irányítási és szolgáltatási feladatonkénti alakulását a 4. sz. melléklet tartalmazza.

Az egyetemi szintű irányítási és szolgáltatási feladatok ellátásához szükséges támogatási hozzájárulást az előző évhez hasonlóan került meghatározásra, ahol figyelembe vettük a közalkalmazotti, hallgatói és a bevételek (támogatás és saját bevétel) arányát, amelyet az 5. sz. melléklet mutat be.

A fentiekén túlmenően az EMMI által közölt költségvetési támogatás ún. speciális feladatok ellátására is nyújt támogatást, például: OSJER mérőrendszerek támogatása, tűz- és vagyonvédelem támogatása, fogyatékossgal élő hallgatók kiegészítő támogatása, szarvasi kampusz konszolidációjával kapcsolatos támogatás, PPP projektek támogatása, stb., amelyek év közben kerülnek szétosztásra az EMMI által meghatározott megállapodás alapján.

A speciális feladatok ellátására kapott támogatásból az Alkalmazott Bölcsészeti és Pedagógiai Karnál szerepel a kis szakok kiegészítő támogatása, nemzetiségi képzés támogatása és a pedagógusok díszdiploma támogatása, a Gazdaság- és Társadalomtudományi Karnál a szülőföldi képzés támogatása, Gépészmérnöki Karnál a gépmúzeum támogatása, a Mezőgazdasági és Környezettudományi Karnál az arborétum támogatása, az egyetemi szintű irányítási és szolgáltatási feladatokat ellátó szervezeti egységeknél jelenik meg az EISZ rendszer részbeni támogatása, a tisztaszoftver és egyéb rendszerek támogatása.

Az egyetemi költségvetés kiemelt előirányzatainak szervezeti egységenkénti bontását a 6. sz. melléklet tartalmazza.

Az egyetemi szintű irányítási és szolgáltatási feladatok ellátásához szükséges előirányzatok szervezeti egységenkénti bemutatását a 7.sz. melléklet tartalmazza. A táblázatból megállapítható, hogy a központi irányítású és szolgáltatási feladatokat ellátó szervezeti egységeknél a Szaktanácsadási Központ, a Zöld út Nyelvvizsga Központ, az Egyetemi Regionális Központ és a Klíma Iroda önfinanszírozó egységek, amelyek működésükhöz támogatást nem kapnak.

A gödöllői nem kari jogállású szervezeti egységekhez tartoznak: Kosáry Domokos Könyvtár és Levéltár, Szaknyelvi Oktatás, Iratkezelési Iroda, Gödöllői Campuson működő kollégiumok,

Gyakorlati Oktató Kabinet (üdülők), Sportközpont, valamint a Gödöllői Campus üzemeltetését és gazdálkodását ellátó egységek és a Rendészeti Osztály (8. sz. melléklet).

A Gödöllői Campuson működő kollégiumok kivételével a többi szervezet működéséhez szükséges pénzügyi fedezetet a három gödöllői kar hozzájárulásából oldjuk meg.

Az egyetem 2014. évi engedélyezett létszáma 1937 fő, a 2013. évinél 193 fővel alacsonyabb. A létszám előirányzatot karonként, illetve szervezeti egységenként a 9. sz. melléklet szemlélteti.

A 2014. évi költségvetési gazdálkodással kapcsolatos főbb követelmények és jogszabályi rendelkezések:

Az Egyetem 2014. évi költségvetési előirányzatainak teljesítése csak szigorú, takarékos és hatékony gazdálkodással valósítható meg. Annak érdekében, hogy az egyetem 2014. évben is megőrizze működő- és fizetőképességét, szükséges az eddigi gazdálkodási gyakorlat továbbvitele.

2014. január 1-jétől az államháztartás számviteli rendjében is jelentős változások történtek, amelynek bevezetése az egyetemen is jelentős többletmunkát jelent. Az uniós irányelvekkel összhangban januártól kétféle számvitelt, azaz kettős könyvvizetést kell alkalmazni a magyar államigazgatásban. Ezen belül el kell különíteni a pénzforgalmi alapú költségvetési és a teljesítményszemléletű pénzügyi számvitelt. Emiatt lényegében kétszer kettős könyvvitelt kell vezetni. A költségvetési számvitel a klasszikus költségvetési adatokat (előirányzatok, pénzforgalom, kötelezettségvállalások, bevételi előírások), a pénzügyi számvitel pedig a vagyonra, önköltségre, jövedelmezőségre vonatkozó információkat méri. A változtatások célja, hogy minden államháztartási szervezetre egységes számviteli szabályok vonatkozzanak, egységesen tartsák nyilván és értékeljék a nemzeti vagyont, illetve uniformizálják a kötelező beszámolás-készítést.

A 2014. évi központi költségvetésről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 2014. évi költségvetési évre az alábbi fontosabb előírásokat tartalmazza:

- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) 79/E. §-a alapján az egyetemi tanári munkakör 1. fizetési fokozatának garantált illetménye 2014. január 1-jétől 437 300 forint,*

- az illetménypótlék számítási alapját az előző évvel azonos összegben 20 000 forintban határozza meg,
- a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten - az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvényre is figyelemmel, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (1) bekezdés a)-f) pontjában és (3) bekezdésében meghatározott juttatások - az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterheket is magában foglaló együttes összege a 2014. évben nem haladhatja meg a bruttó 200 000 forintot,
- költségvetési szervek az irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltött és az öregségi teljes nyugdíjhoz szükséges szolgálati időt megszerzett közalkalmazotti jogviszonyban állók jogviszonyának megszüntetéséből eredő kiadási megtakarításait - a 2014. évi költségvetésbe már beépült megtakarítások kivételével - kötelesek befizetni a központi költségvetés javára,
- a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 10. § (1) bekezdés b) pontja szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatár - kivéve a Kbt. szerinti közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt - 2014. január 1-jétől 2014. december 31-éig:
 - a) árubeszerzés esetében: 8,0 millió forint,
 - b) építési beruházás esetében: 15,0 millió forint,
 - c) építési koncesszió esetében: 100,0 millió forint,
 - d) szolgáltatás megrendelése esetében: 8,0 millió forint,
 - e) szolgáltatási koncesszió esetében: 25,0 millió forint.
- az (1) bekezdéstől eltérően a Kbt. szerinti közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó nemzeti közbeszerzési értékhatár 2014. január 1-jétől 2014. december 31-éig:
 - a) árubeszerzés esetében: 50,0 millió forint,
 - b) építési beruházás esetében: 100,0 millió forint,
 - c) szolgáltatás megrendelése esetében: 50,0 millió forint.

Összefoglaló

A 2014. évi költségvetés teljesítése érdekében alapvető fontosságú a pénzügyi egyensúly megteremtése és a likviditási helyzet lehetősége érdekében a jól átgondolt, szigorúan betartott előirányzat felhasználás szükséges. A bevételek alakulásának folyamatos figyelemmel kísérése mellett a kiadási szint azokhoz való igazítása a cél.

A költségvetési gazdálkodással kapcsolatos előírások, követelmények betartását a vonatkozó jogszabályokon alapuló belső szabályzatok – különösen a Gazdálkodási szabályzat, Kötelezettségvállalási és utalványozási szabályzat – következetes betartásával, illetve végrehajtásával kell biztosítani.

A karok és nem kari jogállású szervezeti egységek költségvetésének veszteség nélküli teljesítéséért, a jogszabályok és egyetemi szabályzatok betartásáért, valamint a szakmai feladatok megvalósítására tett intézkedések végrehajtásáért a szervezeti egységek vezetői a felelősek a teljesítés folyamatos figyelemmel kísérése mellett.

III. Határozat tervezet

156/2013/2014. sz. Szenátusi határozat

IV. Javaslat az előterjesztés kommunikációjára

Gödöllő, 2014. február 24.

*Figler Kálmán
gazdasági főigazgató*