

Előterjesztés

a Szenátus részére

Helyszín: SZIE Rektori Tanácsterem, 2016. március

Napirendi pont: A Szent István Egyetem 2016. évi költségvetése

Mellékletek: 1., 2., 3., 4., 5., 6.,7.és 8. számú melléklet

Készítette: Biró Terézia

Látta: Figler Kálmán kancellár, Dr. Tőzsér János rektor

I. Előzmények

A 2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről rendelkezik a fejezet szintű összegekről. A 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben előírtak szerint az egyetemnek éves költségvetést kell készítenie.

II. Előterjesztés

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma (a továbbiakban: EMMI) a 2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről az egyetem 2016. évi költségvetésének kiemelt előirányzatait a következőkben határozta meg:

<u>Megnevezés</u>	<u>E Ft-ban</u>
<i>Kiadások</i>	
1. <i>Működési költségvetés</i>	18 664 400
1.1. <i>Személyi juttatások</i>	9 767 100
1.2. <i>Munkaadókat terhelő járulékok</i>	2 722 500
1.3. <i>Dologi kiadások</i>	4 714 600
1.4. <i>Ellátottak pénzbeli juttatásai</i>	1 445 200
1.5. <i>Egyéb működési célú támogatás, kiadások</i>	15 000
2. <i>Felhalmozási költségvetés</i>	1 159 000
2.1. <i>Intézményi beruházási kiadások</i>	774 600
2.2. <i>Felújítás</i>	381 200
2.3. <i>Egyéb felhalmozási célú kiadás</i>	3 200
<i>Kiadások összesen</i>	19 823 400
<i>Bevételek</i>	
1. <i>Működési költségvetés</i>	9 128 000
1.1. <i>Működési bevételek</i>	7 442 200
1.2. <i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</i>	1 235 800
1.3. <i>Működési célú átvett pénzeszköz</i>	450 000
2. <i>Felhalmozási költségvetés</i>	1 502 900

2.1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	682 000
2.2. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	820 900
Működési, felhalmozási bevételek összesen:	10 630 900
Költségvetési támogatás	
1. Működési költségvetési támogatás	8 892 500
2. Felhalmozási költségvetési támogatás	300 000
Költségvetési támogatás összesen:	9 192 500
Bevételek összesen:	19 823 400
Létszám (fő)	2 337

A kiadások és bevételek fő összegén belül a költségvetési támogatás aránya 46,3 %, a saját bevételek aránya 53,7 %.

A működési költségvetésben a működési kiadások (személyi juttatások és járulékaik, dologi kiadások, ellátottak pénzbeni juttatásai) 47,6 %-át működési költségvetési támogatás, 52,4 %-át saját bevételek fedezik.

A felhalmozási költségvetés vonatkozásában a felhalmozási támogatás a beruházások és egyéb felhalmozási kiadások 26%-át fedezi, 74 %-át saját bevételből, a tárgyi eszközök értékesítési bevételéből, pályázatokból és egyéb felhalmozási célra átvett pénzeszközökből kell finanszírozni.

Az egyetem 2016. évi költségvetésének jóváhagyott előirányzatai a 2015. évi eredeti előirányzathoz képest a következők szerint változtak (1. sz. melléklet):

A 2016. évi kiadási előirányzat 19 823 400 EFt, 3 716 400 EFt-tal, 23 %-kal több a 2015. évi előirányzatnál.

A személyi juttatások előirányzata 9 767 100 EFt, 2 008 600 EFt-tal több, mint a 2015. évi előirányzat.

A munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 2 722 500 EFt, 581 600 EFt-tal több mint az előző évi előirányzat.

A dologi kiadások előirányzata 4 714 600 EFt, 958 900 EFt-tal magasabb, mint 2015. évben.

Az ellátottak pénzbeni juttatása előirányzat 1 445 200 EFt, 7,8 %-kal több az előző évhez viszonyítva.

Az intézményi beruházási előirányzat 1 159 000 EFt, 62 500 EFt-tal több mint az előző előirányzat.

A saját bevételi előirányzat 1 481 200 EFt-tal több az előző évi eredeti előirányzathoz képest.

Az előirányzatok változását két tényező is jelentősen befolyásolta:

- A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. számú törvény 14.§ (3a) és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. számú törvény 84.§ (7) bekezdései, valamint az Emberi Erőforrások Minisztériuma Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 33/2014. (IX.16.) EMMI utasítás alapján az egyetem jászberényi Gyakorló Általános Iskola és Gimnázium fenntartói joga a Klebelsberg Intézményfenntartó Központhoz került át 2015. augusztus 31-vel. Azonban a közoktatási feladatok előirányzata ebben az évben is az egyetem költségvetésében jelenik meg 323 600 EFt összegben, amely évközben kerül elvonásra.*
- Az Emberi Erőforrások Minisztériuma 2015. szeptember 16-án kelt 46823-3/2015/INTFO iktatószámú levelében az Emberi Erőforrások Minisztere, mint a fenntartói jogokat gyakorló oktatásért felelős – a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 20.§ (1) bekezdése szerint - döntött a Budapesti Corvinus Egyetem átalakításáról. A döntés értelmében az Élelmiszertudományi, a Kertészettudományi, valamint a Tájépítészeti és Településtervezési Kar 2016. január 1-jével a Budapesti Corvinus Egyetemből kivált, és a Szent István Egyetem szervezetébe olvadt be.*

Az egyetem költségvetésének teljesítésében jelentős kockázati tényezőt jelent a nem oktató, kutató, tanár közalkalmazottak illetményrendezésére vonatkozóan a 2016. január 1-je és 2016. december 31-e közötti időszakra 150 000 forintos illetményminimum bevezetése, az infláció mértékéből adódó többletkiadás saját bevételből történő biztosítása, a központi költségvetés egyensúlyának fenntartását szolgáló évközi kormányzati intézkedések (támogatás zárolás, elvonás, stb.) hatása. A felsoroltak bevétellel való ellentételezéséhez az eredeti előirányzaton, illetve az előző évi teljesítésen felüli többletbevételek, illetve kiadási megtakarítások szükségesek.

Az egyetem kiemelt támogatási előirányzatainak bemutatása

A 2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény 114/D. § (1) bekezdése alapján 2016. 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- diákkotthoni 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 Erőforrások Minisztériuma kimutatása alapján.

Az egyetem a 2016. évi hallgatói előirányzatát a 2015. évi átlag állami ösztöndíjas és részösztöndíjas hallgatói létszámra számolta, karonkénti és nem kari jogállású szervezeti egységek bontását a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2016. évi kari és nem kari jogállású szervezeti egységek költségvetési támogatás keretszámai a 2016. évi képzési támogatási összegnek (karok esetén a képzési támogatás csökkentve az egyetemi szintű irányítási és szolgáltatási feladatok hozzájárulásával) megfelelően kerültek meghatározásra.

A doktori képzésre a támogatás a doktori képzésben résztvevők létszáma alapján az EMMI által megadott képzési támogatás alapján került meghatározásra.

A doktori képzési támogatás 10%-a az Egyetemi Doktori és Habilitációs Tanács (továbbiakban: EDHT) költségvetésében jelenik meg, amely annak működtetését szolgálja (3. sz. melléklet).

A 4. sz. melléklet tartalmazza az egyetemi szintű irányítási és szolgáltatási feladatok ellátásához szükséges hozzájárulást, amelyet az átszámított alkalmazotti létszám, hallgatói létszám és a 2015. évi saját bevételek és átvett pénzeszközök arányában állapítottuk meg.

Az 5. számú melléklet tartalmazza karonként a kifutó és ösztöndíjas és részösztöndíjas hallgatók után járó képzési támogatást.

A fentiekén túlmenően az EMMI által közölt költségvetési támogatás ún. speciális feladatok ellátására is nyújt támogatást: OSJER mérőrendszerek támogatása, tűz- és vagyonvédelem támogatása, fogyatékossgal élő hallgatók kiegészítő támogatása, gépmúzeum támogatása, EISZ intézményi támogatása, oktatók és kutatók bérfejlesztésére kapott résztámogatás, tangazdaságok és kísérleti üzemi támogatás, szülőföldi képzéstámogatás, arborétumok, botanikus kertek támogatását stb., amelyek részben év közben kerülnek szétosztásra az EMMI által meghatározott megállapodás alapján.

2015. évtől az eredeti előirányzat tartalmazza az eddig a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumtól kapott PPP projektek támogatását is.

A speciális feladatok ellátására kapott támogatásból az Alkalmazott Bölcsészeti és Pedagógiai Karnál szerepel a pedagógusok díszdiploma támogatása és a köznevelési gyakorlóhely hiánya miatti kompenzálás

Az Élelmiszertudományi Karnál, Kertészettudományi Karnál, Tájépítészeti és Településfejlesztési Karnál, valamint a Budai Campus Igazgatóságnál jelenik meg az anyanyelvi lektorok, soroksári tangazdaság és kísérleti üzem, mikroorganizmus gyűjtemény, szarvasi arborétum, botanikus kertek támogatása.

Gödöllői nem kari jogállású szervezeti egységeknél jelenik meg az OSJER mérőrendszerek támogatása, tűz- és vagyonvédelem támogatása, gödöllői botanikus kert támogatása, valamint a gépmúzeum támogatása.

Az egyetem szintű irányítási és szolgáltatási feladatokat ellátó szervezeti egységeknél jelenik meg az EISZ intézményi támogatás, szülőföldi képzés támogatása, valamint a tanulmányi rendszerek támogatása.

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

Az egyetemi szintű irányítási és szolgáltatási feladatok ellátásához szükséges támogatás a kari hozzájárulásból és a speciális feladatokra kapott támogatásból tevődik össze, amelyet a 7. sz. melléklet mutat be. A táblázatból megállapítható, hogy a központi irányítású és szolgáltatási feladatokat ellátó szervezeti egységeknél a Szaktanácsadási és Továbbképző Központ, Szaknyelvoktatási és Vizsgáztatási Központ keretén belül a Zöld út Nyelvvizsga

Központ önfinanszírozó egységek, amelyek működésükhöz költségvetési támogatást nem kapnak.

Az egyetemi szintű irányítási és szolgáltatási feladatok ellátását végző szervezeti egységek feladatát az Egyetem Szervezeti és Működési szabályzata tartalmazza.

A gödöllői nem kari jogállású szervezeti egységekhez tartoznak: Kosáry Domokos Könyvtár és Levéltár, a Gödöllői Campus Tanulmányi Osztálya, Botanikus Kert, Mezőgazdasági Eszköz- és Gépfelkészítési Szakmúzeum, Operatív Szaknyelvoktatás és Vizsgáztatási Központ, Gödöllői Campuson működő kollégiumok, Gyakorlati Oktató Kabinet (üdülők), Sport Iroda, valamint a Gödöllői Campus üzemeltetését és gazdálkodását ellátó egységek és a Rendészeti Osztály (8. sz. melléklet).

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

Az egyetem 2016. évi engedélyezett létszáma 2337 fő, amely tartalmazza a jászberényi Gyakorló Általános Iskola és Gimnázium pedagógus és egyéb alkalmazotti létszámát is.

A 2016. évi egyetemi költségvetés a 2015. december 16-i Szenátus ülésen a 61/2015/2016. SZT határozattal jóváhagyott elvek alapján került összeállításra az alábbiak szerint:

- Az egyetem éves gazdálkodásában a bevételeknek és a kiadásoknak egyensúlyban kell lenniük.*
- A karok és nem kari jogállású központi szervezeti egységek bevételeinek és kiadásainak egy naptári évre, 12 hónapos időszakot nézve kell tervezni.*
- A tervet pénzügyi központokra lebontva kell készíteni. A pénzügyi központok kialakítása feladatalapon történt.*
- A kiegyensúlyozott működés biztosítása érdekében központi tartalék, kockázati tartalék képzése szükséges, melynek összege a karok tervezett költségvetése után véglegződik.*
- A hallgatói saját bevételek felosztása kredit alapon fog történni a tantárgy felelős szervezeti egység javára.*
- A pénzügyi keretek ellenőrzése pénzügyi központonként, ERA alcsoportonként történik, hogy az egyetem likviditása, az előirányzatok és a tényleges bevételek és kiadások összhangja mindig biztosított legyen.*
- A keretfigyelés éves szinten történik, minden pénzügyi központ szakmai vezetője (keretgazda) és a kötelezettségvállalója felel azért, hogy a rendelkezésre álló keret*

felhasználása a feladathoz elengedhetetlen, jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelően történjen.

- *A hónapokra lebontott pénzügyi terv a bevételeket és kiadásokat tartalmazza ERA kódonként. A fedezet figyelése ERA alcsoportonként és alaponként (támogatás, saját bevétel, maradvány) történik, melyek módosítását – ERA főcsoporton belül maradvány - a pénzügyi központ keretgazdája emailen kérheti a Kontrolling Osztálytól, a kötelezettségvállaló egyidejű értesítése mellett. A módosítás meglévő fedezet esetén átvezetésre kerül, az átvezetésről a kérelmező emailen kap értesítést.*
- *Amennyiben egy kar pillanatnyi egyenlege negatív, csak a bérek és a közüzemi költségek fizethetők úgy, hogy a szervezeti egység keretet igényel az egyetemi tartalékszámjáról. A keretigénylés jóváhagyásáról a Kancellári Kabinet dönt.*
- *A többkarú kampuszok rezsijének felosztásáról az érintett dékánok a kancellárral egyeznek meg.*
- *Központi költségek: az egyetem központi igazgatási és szolgáltatási egységei az egész egyetemet érintő tevékenységük ellátásához az állami támogatásban részesülő szervezeti egységek a támogatásukból a hallgatói létszám, munkavállalói létszám és az előző évi bevétel számtani átlaga alapján járulnak hozzá.*

A fenti elvek megvalósulása érdekében a saját bevételből 15% központi tartalék/kockázati tartalék képzése került tervezésre, azonban az Állatorvos-tudományi Karnál, ha a saját bevételből 15% központi tartalékba kerül, akkor a kar bevétele és kiadása nem lesz egyensúlyban. A bevételek és kiadások összhangját minden karon biztosítani kell, ezért a karok struktúráját mielőbb át kell tekinteni és az átszervezését megkezdeni.

Amennyiben egyetemi szinten nem képezünk központi/kockázati tartalékot fenn áll a veszélye, hogy azoknak a karoknak/szervezeti egységeknek, amelynek év közben nem lesz elég előirányzata a kiadásai fedezetére, akkor még átmenetileg sem tudjuk biztosítani a szükséges előirányzatot a tartalékból. Ebben az esetben, ha csak a bérek, járulékok és a közüzemi költségek kerülnek kifizetésre, akkor is egy idő után az egyetem működő- és fizetőképességét veszélyeztetik.

A 2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről rendelkezik és az alábbiakban felsorolt fontosabb előírásokat tartalmazza:

- *A Kjt. 79/E. §-a alapján az egyetemi tanári munkakör 1. fizetési fokozatának garantált illetménye 2016. január 1-jétől 437 300 forint.*
- *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, az Szja tv. 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 2016. évben nem haladhatja meg a bruttó 200 000 forintot.*
- *A fizetési számlához kapcsolódóan törvény alapján az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke a 2016. évben legfeljebb 1000 forint.*
- *A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 69. §-a szerinti illetménypótlék számítási alapja a 2016. évben 20 000 forint*
- *A Kjt. 77. § (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott keresetkiegészítés a 2016. évben a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2%-a. Fel nem használt előirányzata kizárólag a keresetbe tartozó juttatások emelésére fordítható. Ez a rendelkezés nem vonatkozik az állami felsőoktatási intézményekre, a központi költségvetési szervként vagy köztestületi költségvetési szervként működő kutatóközpontokra, kutatóintézetekre, a Magyar Tudományos Akadémia elnöke által irányított kutatást kiegészítő köztestületi költségvetési szervekre és az olyan központi költségvetési szervekre, amelynek felügyeletét a Magyar Tudományos Akadémia elnöke látja el.*
- *Az Áht. 97. § (3) bekezdésének alkalmazása során a kis összegű követelés értékhatára 100 000 forint.*
- *A közbeszerzésekről szóló törvény (a továbbiakban: Kbt.) 15. § (1) bekezdés b) pontja szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatár - kivéve a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt - 2016. január 1-jétől 2016. 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 közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó nemzeti közbeszerzési értékhatár 2016. január 1-jétől 2016. 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,
- d) építési koncesszió esetében 200,0 millió forint,
- e) szolgáltatási koncesszió esetében 100,0 millió forint.

Összefoglaló

A 2016. 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.

A 2016. évi költségvetés megvalósításának további célja, hogy megteremtse az egyetem átlátható és nyereséges működésének feltételeit, összhangban a fenntartó, valamint a gazdasági- társadalmi elvárásaival. Továbbá meg kell teremteni a feladat- és teljesítményalapú finanszírozási rendszerhez szükséges pénzügyi és szakmai beszámolási rendszer módszertani és jogszabályi hátterét.

III. Határozat tervezet

A Szenátus a 123/2015/2016. SZT. határozattal elfogadta.

IV. Javaslat az előterjesztés kommunikációjára

Gödöllő, 2016. március

*Figler Kálmán
kancellár*