

1056 Budapest, Egyetem tér 1-3.

PIR szám: 308746

honlap: www.elte.hu

**Az Eötvös Loránd Tudományegyetem
2023. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása**

Budapest, 2024. május

I. Általános indoklás (a feladatkör, tevékenység bemutatása)

1.) Az intézmény feladatkörének, 2023. évi tevékenységének ismertetése

A költségvetési szerv

- megnevezése: Eötvös Loránd Tudományegyetem
- rövidített neve: ELTE
- honlapja: www.elte.hu

A költségvetési szerv székhelye: 1053 Budapest, Egyetem tér 1-3.

A költségvetési szerv telephelyei:

	Telephely megnevezése	Telephely címe
1	ELTE Fűvészkert „Huzella Kert” Természetvédelmi és ökoturisztikai állomás	2131 Göd, Jávorka Sándor utca 14.
2	ELTE Gothard Asztrofizikai Obszervatórium és Multidiszciplináris Kutatóközpont	9707 Szombathely, Szent Imre herceg utca 112.
3	ELTE Tatai Geológus Kert	2890 Tata, Fekete út 2.
4	ELTE Társadalomtudományi Kar Társadalmi Konfliktusok Kutatóközpont	9730 Kőszeg, Chernel utca 14. 1/8.
5	ELTE Természettudományi Kar Kiválósági Tudásközpont	2462 Martonvásár, Brunszvik utca 2.
6	Márton Áron Szakkollégium I.	4027 Debrecen, Egyetem sugárút 13.
7	Márton Áron Szakkollégium II.	7634 Pécs, Rácvárosi út 70.
8	Márton Áron Szakkollégium III.	6725 Szeged, Kálvária sugárút 87.
9	ELTE Informatikai Kar Műszaki Intézet Szombathely	9700 Szombathely, Károlyi Gáspár tér 4.
10	ELTE Pedagógiai és Pszichológiai Kar Pedagógiai és Pszichológiai Intézet – Szombathely	9700 Szombathely, Berzsenyi Dániel tér 2.
11	ELTE Pedagógiai és Pszichológiai Kar Sporttudományi Intézet - Szombathely	9700 Szombathely, Berzsenyi Dániel tér 2.
12	ELTE Informatikai Kar „ELTE 3IN” kihelyezett kutatócsoport	2462 Martonvásár, Dréher út 12.
13	ELTE Berzsenyi Dániel Pedagógusképző Központ	9700 Szombathely, Károlyi Gáspár tér 4.

Az ELTE gazdálkodási forma kódja:	312
Főtevékenység szakágazati besorolása:	854200 felsőfokú oktatás
Adóigazgatási száma:	15308744-2-41
OM azonosítója:	FI 80798
Államháztartási azonosítója:	37789
PIR-száma:	308746

Az Egyetem vezetése:

- | | |
|-------------------------|-------------------|
| • rektor: | Dr. Borhy László |
| • kancellár: | Dr. Scheuer Gyula |
| • gazdasági főigazgató: | Rozgonyi Miklós |

A beszámoló elkészítésért felelős személyek:

- | | |
|------------------------------------|---------------------|
| • pénzügyi és számviteli igazgató: | Gácsér József |
| • számviteli osztályvezető: | Hraniszláv Miklósné |

Az intézmény feladatkörének rövid ismertetése

Az Eötvös Loránd Tudományegyetem kiemelt alaptevékenységei – egyebek mellett – tizenegy képzési területen történő alapképzés, mesterképzés, osztatlan képzés, továbbá szakirányú továbbképzés és felsőoktatási szakképzés folytatása. Az egyes köznevelési (az ELTE köznevelési intézmények alapítója és fenntartója) és felnőttképzési feladatok ellátása mellett kiemelkedően fontos az ELTE doktori képzése, és az általa kiadott doktori fokozat.

Az oktatás és képzés mellett nagy hangsúlyt kapnak Egyetemünkön a képzésekhez kapcsolódó képzési területeken, tudományterületeken végzett alap-, alkalmazott és kísérleti kutatások és fejlesztések, a tudományszervezés, a technológiai innováció, valamint az oktatást támogató egyéb kutatások.

Az ELTE alaptevékenységéhez tartozik továbbá a könyvtári és tudományos információszolgáltatás, kollégiumi elhelyezés, valamint kulturális és sportolási lehetőség nyújtása. Egyetemünk a nemzeti és az egyetemes kultúra és a művészetek közvetítésével, művelésével és fejlesztésével, valamint az anyanyelvi és az idegen nyelvi ismeretek fejlesztésével hozzájárul a hallgatóknak az értelmiségi létre történő felkészítéséhez. Mindezen feladatok színvonalas ellátása érdekében fejlesztjük és ápoljuk a szükséges nemzetközi kapcsolatainkat.

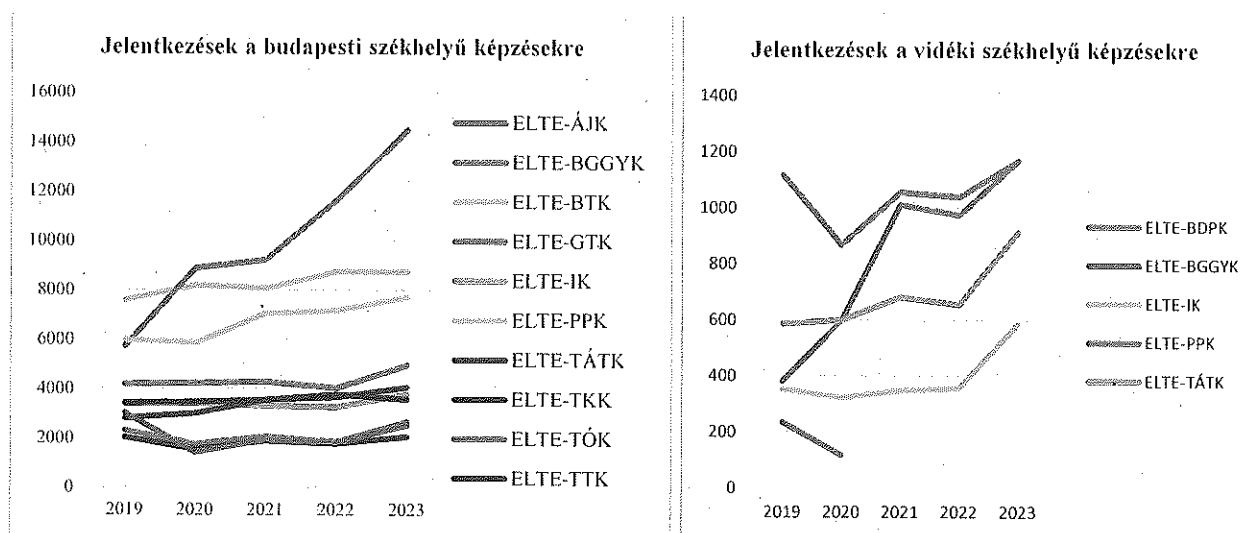
Az Eötvös Loránd Tudományegyetem 2023. évre vonatkozó, az Alapító Okiratának és a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő működéséről és gazdálkodásáról szóló beszámolója a Kulturális és Innovációs Minisztérium által megadott szempontok alapján került összeállításra.

A hallgatókkal kapcsolatos főbb adatok

Jelentkezések és felvételt nyert hallgatók

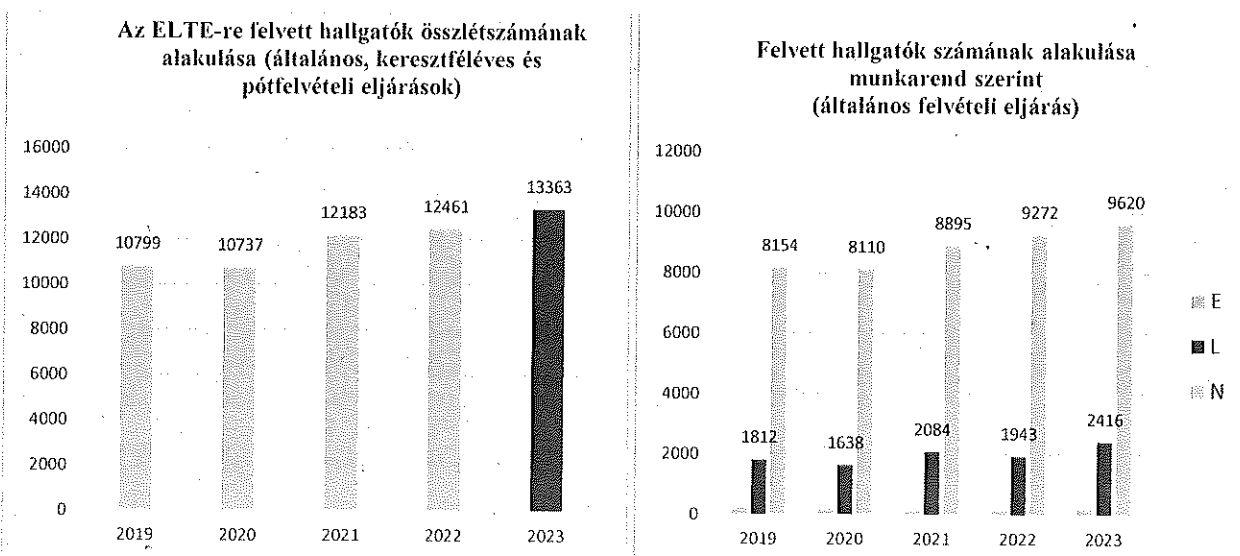
2023-ban egyetemünkre az általános felvételi eljárásban összesen **59 708 jelentkezés** érkezett, közülük **17 829 első helyes**, ami a tavalyi adatokhoz képest némi emelkedést mutat (összes jelentkezések száma tavaly: 50 768 fő, ebből elsőhelyes: 15 608).

A jelentkezési számok kari alakulását 2019 és 2023 között az alábbi ábrák mutatják.

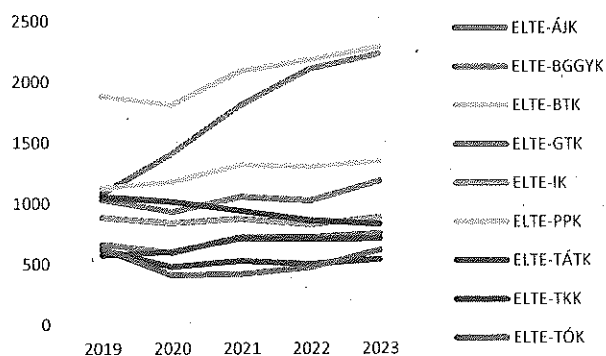


Felvételi adatok

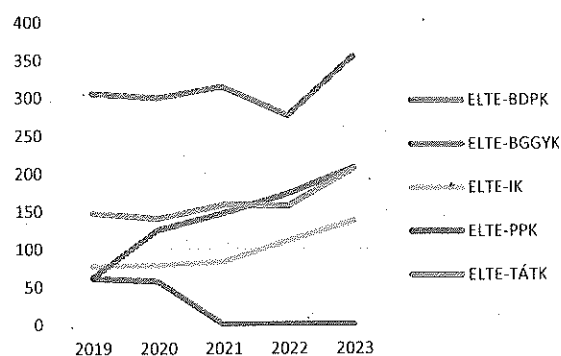
2023-ban a korábbi évekhez képest jelentős, több mint 20%-os növekedés mutatkozott az országos jelentkezési létszámokban. Az ELTE-re benyújtott jelentkezések száma is nőtt, bár a növekedés némileg elmaradt az átlagtól. Az összes (általános, keresztféléves és pót) felvételi eljárást figyelembe véve az országosan felvett 110 446 gólya közül **13 363 fő lett az ELTE hallgatója**.



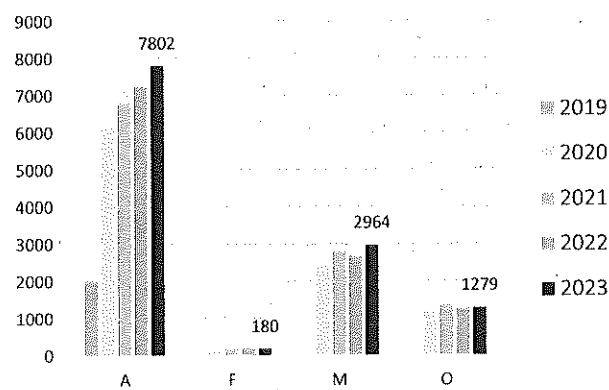
Az ELTE-re felvett hallgatók számának alakulása az általános felvételi eljárásban (budapesti képzési helyszín)



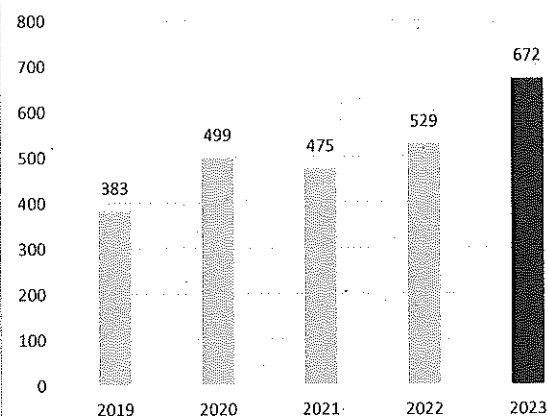
Az ELTE-re felvett hallgatók számának alakulása az általános felvételi eljárásban (vidéki képzési helyszínek)



Felvett hallgatók megoszlása képzési szint szerint (általános felvételi eljárás)

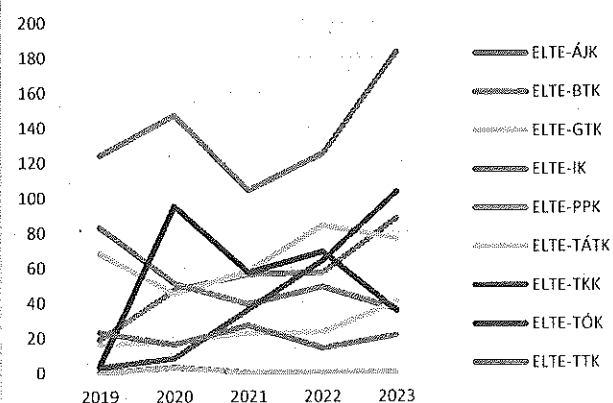


Az ELTE-re felvett hallgatók létszámának alakulása a pótfelvételi eljárásokban

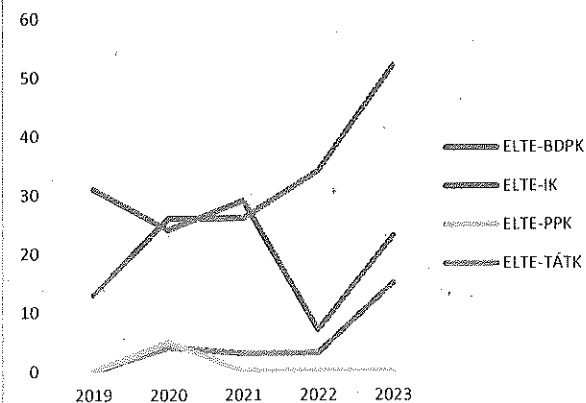


A 2023-as pótfelvételi eljárásban 672 hallgatót került felvételre, ami meghaladja a korábbi évek eredményeit.

Az ELTE-re felvett hallgatók számának alakulása a pótfelvételi eljárásban (budapesti képzési helyszín)



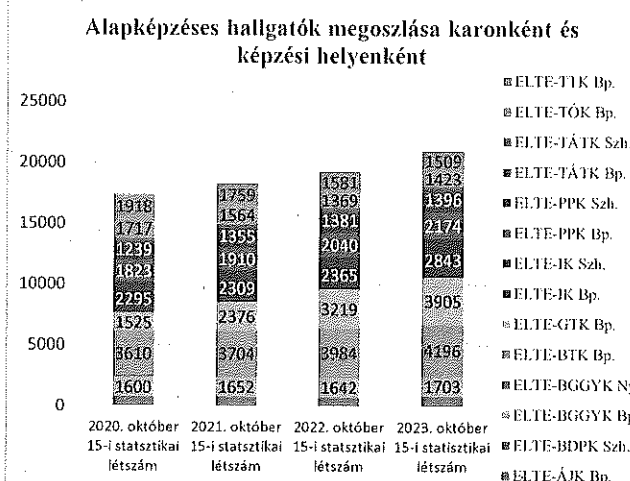
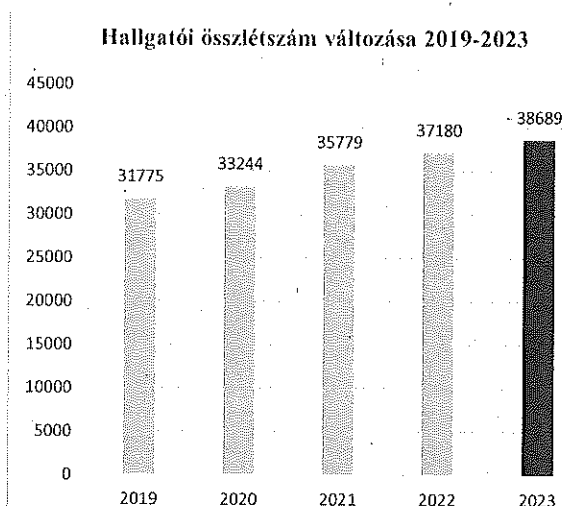
Az ELTE-re felvett hallgatók számának alakulása a pótfelvételi eljárásban (vidéki képzési helyszínek)



Az utóbbi években jelentős hallgatói létszám kerül be a **keresztfelvételi eljárásban** is, elsősorban a GTK által meghirdetett mesterképzési szakok miatt, bár ezeken a szakokon 2021 óta lassú visszaesés tapasztalható. 2023-ban a keresztfelévben felvettek száma 466 fő volt.

Hallgatói létszámok alakulása az egyes képzési szinteken

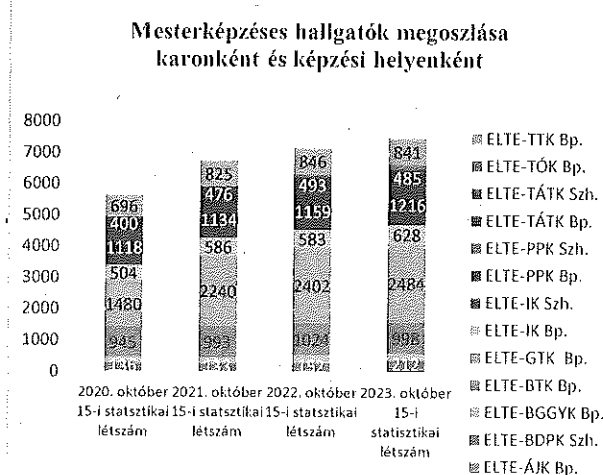
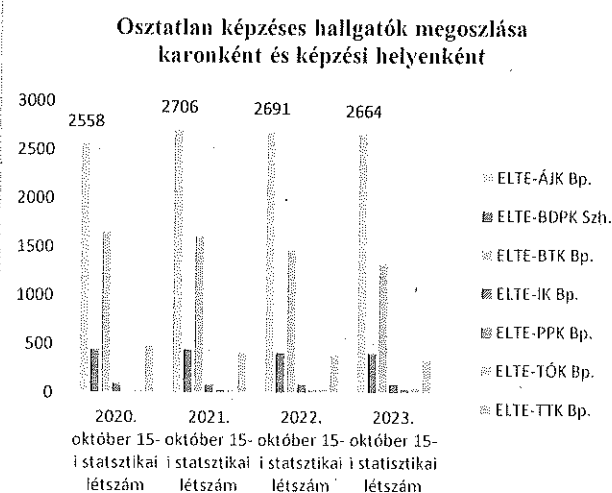
Az ELTE-nek a 2023/2024-es tanév őszi szemeszterében **38 689 hallgatója** volt, közülük 269 fő felsőoktatási szakképzésben, **20 674 fő alapképzésben**, **7 481 fő mesterképzésben**, **4 914 fő osztatlan képzésben** folytatta tanulmányait, míg szakirányú továbbképzésben 2 177 fő vett részt. Az egyetemen **1 906 fő végzett PhD tanulmányokat**. Emellett a hivatalos OSAP statisztikában további 1 268 fő szerepel egyéb kategóriában, ők jellemzően vendéghallgatói jogviszonnyal rendelkeztek.



Alapképzés és osztatlan képzés

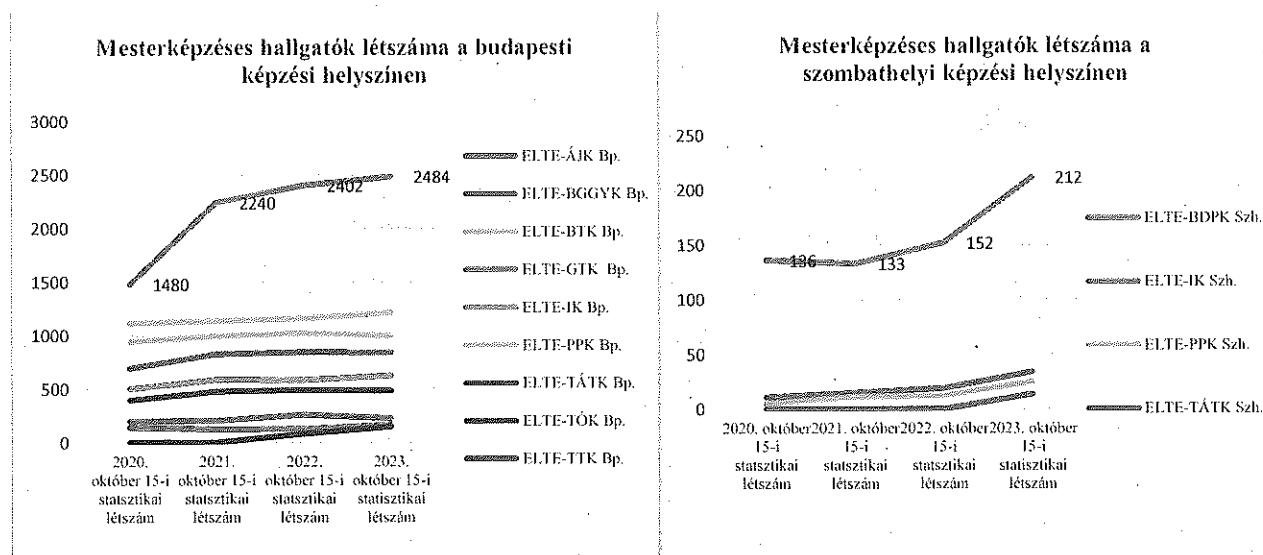
Az **alapképzés** esetén, bár a karok eltérő hallgatói létszámmozgást mutatnak, az összlétszám növekedő. Ebben jelentős a GTK szerepe, amelynek hallgatói egyre jelentősebb számban vannak jelen Egyetemünkön. A pedagógusképző karok hallgatói létszámának csökkenése is megállt 2023-ban (pl. BGGYK 3,7%-os, TÓK 3,9%-os növekedés).

Az **osztatlan képzés** esetén a jogászképzés hallgatói létszáma továbbra is kiegyensúlyozott tendenciát mutat, enyhe visszaesés tapasztalható viszont az osztatlan tanárképzésben (e hallgatók az egyes karokhoz besoroltan jelennek meg).



Mesterképzés

A mesterképzésen tanuló hallgatók száma 2023 során is növekedett, ez elsősorban továbbra is a GTK-ra keresztfeléven felvett hallgatóknak köszönhető, de a TÓK új mesterképzései is szép létszámmal indultak és a BDPK is közel 40%-os növekedést hozott.



Doktori képzés

Az Egyetem hét kara által kínált, összesen 17 diszciplináris doktori iskolában folyó képzésre – különösen a Stipendium Hungaricum (SH) ösztöndíjjal támogatott, angol nyelvű, önköltséges képzések iránti évek óta jelentős számú érdeklődésnek köszönhetően – 2023-ban is magas volt a doktori képzésre benyújtott jelentkezések száma.

A 2023/2024. tanév I. (őszi) félévében induló doktori iskolai képzésekre benyújtott 1579 jelentkezésből 1085 esetben önköltséges képzésre érkezett jelentkezés, ebből 941 esetben az SH-ösztöndíjjal támogatott önköltséges, angol nyelvű doktori iskolai képzésekre.

Magyar állami ösztöndíjjal támogatott magyar és/vagy angol nyelvű képzésre összesen 494 fő nyújtott be jelentkezést, ebből bölcsészettudományok tudományterületre 286, társadalomtudományok tudományterületre 80, műszaki tudományok tudományterületre 21, természettudományok tudományterületre 107 fő jelentkezése érkezett be a doktori iskolákhoz.

A 2023. évi magyar állami ösztöndíjjal támogatott doktori képzésre felvehető intézményi keret – a Kulturális és Innovációs Minisztérium (KIM) Felsőoktatási Képzési Főosztályának VI/1471-2/2023/FEKF sz. értesítése szerint – 370 főben került megállapításra. Ezt a keretet – a felvételi eljárások befejeztével, az Egyetemi Doktori Tanács (EDT) kérésére, az Országos Doktori Tanács (ODT) 2023. július 21-i javaslata szerint – további 35 fő, a bölcsészettudományok tudományterületen felhasználható kerettel emelte meg a minisztérium, így 2023-ban összesen 405 főt vehetett fel Egyetemünk magyar állami ösztöndíjjal támogatott doktori képzésre. A korábbi évekhez hasonló nagyságrendben, összesen (magyar állami ösztöndíjjal támogatott, ill. önköltséges képzésre) 541 fő szerzett – sikerrel teljesített felvételi vizsgája eredményeképp – jogosultságot a

doktori képzés megkezdésére Egyetemünkön. A felvettek számát tekintve megállapítható, hogy országosan – a korábbi tendenciának megfelelően – továbbra is megközelítőleg minden ötödik ösztöndíjas doktorandusz hallgató (a 2101 fős országos keretből 405 fő) az ELTE doktori iskoláinak valamelyikében kapott lehetőséget ösztöndíjas tanulmányai megkezdésére. A 2023/2024. tanév I. (őszi) félévére összesen 535 fő iratkozott be az ELTE valamely doktori iskolájába, 355 fő magyar állami ösztöndíjjal támogatott, 180 fő pedig önköltséges doktori képzésre.

Egyetemünkön két kar (IK, TTK) összesen hét doktori iskolája tartozik a – magasabb finanszírozású – műszaki tudományok/természettudományok tudományterülethez, míg öt kar (ÁJK, BTK, GTK, PPK, TáTK) összesen tíz doktori iskolája a bölcsészettudományok/ társadalomtudományok területéhez. A felvételi jelentkezések, ill. a jelentkezők közül sikeres felvételi vizsgát is teljesítettek számát tekintve ez utóbbi terület – az akkreditált doktori programok akkreditált doktori iskolákká szervezése óta – örzi vezető jellegét.

a) Szerkezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések

• Intézményi szerkezeti változások

Társadalomtudományi Kar

A Társadalomtudományi Kar globális fókuszú fejlődéstanulmányokkal foglalkozó egyetemi műhelyként, Globális- és Fejlődéstanulmányok Tanszék elnevezéssel új szervezeti egység létesítését kezdeményezte a Politikai és Nemzetközi Tanulmányok Intézetben. Az új oktatási egység a Szenátus CXXXIX/2023. (VI. 26.) Szen. határozatával jött létre, működését 2023. július 1-jén kezdte meg.

Természettudományi Kar

A Természettudományi Kar Kari Tanácsa a következő szervezeti átalakításokat kezdeményezte, amit a Szenátus CCXXIX/2022. (XII. 14.) Szen. sz. határozatával, 2023. január 1-i hatályba lépéssel hagyott jóvá. Az átalakítás keretében a Csillagászati Tanszék, továbbá az „MTA Csillagászati Kutató Intézetébe kihelyezett Asztrofizikai Laboratórium” a Földrajz- és Földtudományi Intézetből a Fizikai Intézetbe tagozódott, utóbbi ELKH Csillagászati és Földtudományi Központ Csillagászati Kutató Intézet, Konkoly Thege Miklós Csillagászati Intézetébe kihelyezett Asztrofizikai Laboratórium néven. Egyidejűleg a Fizikai Intézet elnevezése Fizikai és Csillagászati Intézetre módosult. A TTK Regionális Tudásközpont (RET) megszűnt.

Digitális Oktatásfejlesztési Kompetencia Központ

A Szenátus XXXVI/2023. (III. 27.) Szen. sz. határozattal közvetlenül a rektornak és a kancellárnak alárendelt, pályázat alapján működő oktatási-kutatási egységként létrehozta a Digitális Oktatásfejlesztési Kompetencia Központot. A 2023. március 28-ától működő szervezeti egység feladata – a konzorciumi partnerekkel együttműködésben – a digitális oktatás fejlesztése, az ezekhez szükséges kutatási tevékenységek és K+F együttműködések koordinálása.

Kancellária

A kancellár új szervezeti egységet hozott létre a Jogi, Humánszolgáltatási és Közbeszerzési Főigazgatóság keretein belül a Kancellária mesterséges intelligencia [MI]-alapú szervezetfejlesztésének, valamint az automatizálási folyamatoknak a támogatására, másutt már bevált MI eszközök bevonására az egyetemi működtetésbe; a kancellári és rektori-kancellári közös területek feladatellátásában a hatékonyságnak a növelésére, az adatalapú döntéshozatal támogatására, a szolgáltatások fejlesztése érdekében. Az Alkalmazott Mesterséges Intelligencia és Folyamatszervezési Központ 2023. szeptember 1. napjával kezdte meg működését.

• Költségvetési, gazdálkodási reform folytatása

2018. év végén egyetemünk jelentős költségvetési reformot dolgozott ki, melyet 2019. évben a Költségvetési Tanács elé tárt, majd annak elemei az éves költségvetéssel a Szenátus által elfogadásra kerültek. A főbb átfogó lépéseket 2019-ben megtettük, ezért az ezt következő években az intézmény költségvetése az elfogadott struktúrában, szemléletben készült, a Szenátus által jóváhagyott fő szabályrendszerek alapján.

A fent említett reform főbb elemei a teljesség igénye nélkül:

- Az általános költségekhez történő hozzájárulás (ÁKTH) átstrukturálása: alapjának kiterjesztése mellett kulcsának csökkentése, pályázatok utáni hozzájárulási rendszer rendezése, ÁKTH-mentességi alap biztosítása minden kar számára, stb.;
- Kari és egyetemi szintű kiválósági alapok létrehozása, ezekhez való hozzájárulási rendszer kidolgozása, bevezetése;
- Az egyetem által használt épületek eltérő adottságaiból eredő üzemeltetési költséghatékonyság egymáshoz való közelítése a „közterületésítés” rendszerének bevezetésével;
- A régóta rendezésre váró, karok közötti átoktatási-, áthallgatási teljesítmények elismerésének rendszerbe foglalása, elszámolási módszertanának kidolgozása, bevezetése;
- A kari költségvetési tervezés módszertanának átalakítása, egységesítése, új követelményrendszer kidolgozása és elfogadása az egységes, átlátható tervezés érdekében.

Természetesen minden évben, így 2023-ban is a fenti keretrendszer finomhangolásaként azt kiegészítettük az aktuális gyakorlati tapasztalatok, valamint a külső tényezők által meghatározott adottságok (gazdasági, fenntartói támogatási változások, pályázati lehetőségek, stb.) szerint.

Az egyetem belső kari költségvetésének tervezésekor kari pozíciókat állapítunk meg a várható kiadások és bevételek figyelembevételével. A tervek szerint negatív egyenlegű karok keresztfinanszírozását az ELTE – az adott helyzettől függően – szokás szerint részben a többi kar keresztfinanszírozásával oldja meg. 2023. évben egy kis mértékben keresztfinanszírozandó szereplő volt (BDPK), mely finanszírozást a Keresztfinanszírozási és Havarial Alap terhére kezelt az egyetem. Az ukrán-orosz háború hatására megemelkedtek az energia árak, melyek a 2022 utolsó negyedétől

hatályos új gáz-, illetve 2023. január 1-től érvényes új árambeszerzés során gyűrűztek be az Egyetem 2023. évi gazdálkodásába. A költségvetés tervezés állapota szerint ezen növekmény több milliárdos hatást is elért, melyet az Egyetem a rendelkezésre álló forrásaiból nem tud kigazdálkodni. Ezen negatív hatást az állami energia kompenzáció év végén megérkezett összege teljes mértékben kompenzálta, így a karok gazdálkodását ezen hatás alól tehermentesítette.

A tavalyi évben gazdálkodásunknak és költségvetésünknek az egyetem alulfinanszírozásán és a részben utófinanszírozás jellegű támogatási rendszerén felül több komoly kockázati tényezőre kellett reagálnia. A felsőoktatás jelentős része az alapítványi fenntartású működés irányába mozdult el, az állami fenntartásban maradt egyetemekre vonatkozóan bizonytalan a szükséges mértékű finanszírozás. Egyetemünk alulfinanszírozása, illetve az alapvető működési kiadások forrásául szolgáló támogatások beérkezésének időben való eltolódása miatt a belső költségvetésünket kénytelenek vagyunk úgy kialakítani, hogy az - ezekre a súlyos kockázati tényezőkre reagálva - mégis lehetővé tegye az egész év folyamán a likviditást minden szervezeti egység számára. Ez egyrészt finanszírozási szempontból egyre nagyobb kihívás az intézmény számára, másrészt ennek összetett, bonyolult tervezési rendszere, a gazdálkodási rendszerben való leképezése, az év végi, vagy a következő években történő elszámolási tevékenysége azonban jelentős többletterhet ró a gazdasági adminisztrációra, és nem segíti elő a költségvetés átláthatóságát sem.

A 2023. évi költségvetés tervezés során 4,109 Mrd Ft ilyen összeggel kalkuláltunk, amelyek akkor még nem álltak az egyetem rendelkezésére, így későbbi időpontban kerülnek majd előirányozatosításra:

- A karokat érintően számoltunk a 2022. évhez kapcsolódó utólagos elszámolású tételekkel:
 - Képzési támogatás elszámolás 84,549 mFt összegben,
 - SH támogatás 621,946 mFt összegben.
- Kalkuláltunk továbbá olyan 2023. évhez kapcsolódó támogatásokkal is, amelyek járnak az Egyetemnek, és így azokra nagy valószínűséggel számíthatunk, de egyelőre még nincsenek itt:
 - Az SH támogatás költségtérítése a 2022. évi tény 85%-án 1.845,9 mFt összegben, hasonlóan a szervezési keret 228,3 mFt összegben.
 - A képzési alaptámogatás alulfinanszírozás miatti kiegészítése 1.091,4 mFt összegben.
 - A GTK 2023 tavaszán és őszén belépő új, finanszírozásban nem szereplő hallgatóinak becsült hatása 317 mFt összegben. Ezek bizonytalanságára tekintettel ez az összeg a ténylegesen várt felfutás ~80%-át tartalmazza csak.

Ezek az összegek az előző évhez képest csökkentek, de így is nagy kockázatot hordoznak a gazdálkodásunkra.

- **Előző évek intézkedések tárgyévi hatása**

A költségvetési reformok a várt hatásokat hozták az alábbiak szerint.

Az általános költségekhez történő hozzájárulás (ÁKTH) átstrukturálása: alapjának kiterjesztése mellett kulcsának csökkentése, pályázatok utáni hozzájárulási rendszer rendezése, ÁKTH-mentességi alap biztosítása minden kar számára, stb.;

Az általános költségekhez történő hozzájárulás rendszere igazságosabb, átláthatóbb lett, az alapjául bevont források köre jobban körülhatárolható és értelmezhető. Megszűntek azok a szervezeti egységek közötti különbségek, amelyek a bevont források jellegének különbözőségéből adódtak.

Kari és egyetemi szintű kiválósági alapok létrehozása, ezekhez való hozzájárulási rendszer kidolgozása, bevezetése;

A kari kiválósági források hozzájárulnak a kar kiválóságainak motiválására, ez az egyetem kutatási, oktatási teljesítményére pozitív hatással van. Az egyetemi kiválósági alapon kiválósági célokra gyűjtött forrás az alapra vonatkozó pályázati rendszer kidolgozása és a források kiosztása 2022 évben megtörtént, 2023 évben folytatódott, mely folyamatok várakozásunk szerint az egyetem egészének teljesítményére ösztönző hatással lesznek.

Az egyetem által használt épületek eltérő adottságaiból eredő üzemeltetési költséghatékonyság egymáshoz való közelítése a „közterületesítés” rendszerének bevezetésével;

Az épületek eltérő adottságaiból eredő üzemeltetési költséghatékonysági különbségek az egyes szervezeti egységek közötti forrásátadásokkal minden évben már a tervezés során kiegyenlítődnek. Ezt egy év végi elszámolás pontosítja a ténylegesen megvalósult kiadások, és a közterületesítés kalkulációs sémájában szereplő változók (hallgatói-, dolgozói létszámok, területváltozások) év végére ténylegessé váló értékeinek felhasználásával. Ezzel intézményünkben az üzemeltetési terhek viselésének rendszere igazságosabbá vált.

A régóta rendezésre váró, karok közötti átoktatási-, áthallgatási teljesítmények elismerésének rendszerbe foglalása, elszámolási módszertanának kidolgozása, bevezetése;

Az átoktatási-, áthallgatási teljesítmények egy fő szabályrendszer szerint rendezésre kerülnek már a tervezés során, ezt követi egy tényelszámolás a pontos tényadatok ismeretében. A modellt kiegészíthetik egyedi, karok közötti megállapodások, ezzel együtt a korábbi állapotok szülte finanszírozási kérdések megoldódni látszanak. A rendszer bevezetésének további célja, hogy a beoktatásokat az egyetemen belül oldjuk meg. Ebben a modell tapasztalatainak folyamatos beépítésével fejlődés mutatkozik, az így átadott átoktatási források aránya nő.

A kari költségvetési tervezés módszertanának átalakítása, egységesítése, új követelményrendszer kidolgozása és elfogadása az egységes, átlátható tervezés érdekében.

Az egyetem költségvetése átláthatóbb lett a kari költségvetések egységes rendszerének bevezetésével, továbbá a karon belüli tervezési egységek megkövetelésével a kari költségvetések önmagukban is sokkal transzparenssebbé váltak.

Ezeknek köszönhetően mind a kari, mind az összegytemi döntéshozatal gazdálkodási információk általi megalapozottsága magasabb szintre emelkedett.

- **Pénzügyi- számviteli intézkedések és eredmények**

A járványhoz kapcsolódó korlátozások, valamint a zavartalan feladatellátás igénye okán a korábban bevezetett protokollok, eljárások és technológiák továbbfejlesztése tárgyévben folytatódott. A finomhangolt rendszerek hosszú távon szolgálják az egyetemi támogató feladatok színvonalas ellátását. A nemzeti vagyon védelme, valamint a munkahatékonyság szempontjából fontos, hogy befejeztük az analitikus tárgyi eszköz nyilvántartásnál az **RFID alapú (chip alapú) leltárra való áttérést**. Az RFID technológia amellet, hogy biztonságosabbá, pontosabbá, nyomon követhetőbbé tette a leltározási folyamatot jelentősen csökkentette a kézi beavatkozások szükségességét, ezáltal lehetővé vált a munkaerőfelhasználás optimalizálása is.

Az Egyetem Gazdasági Főigazgatóságnak a fejlesztőkkel közösen sikerült olyan **utalványozási workflow-t** kialakítania, amely megvalósítja az iktató, a pénzügyi-számviteli és az utalórendszer integrációját. A workflow lehetőséget biztosít a papírmentes iroda működtetésére, ezzel is hozzájárulva az Egyetem környezetvédelmi célkitűzéseéhez. A workflow zárt rendszerben menedzseli az utalványrendeletek jóváhagyási és feldolgozási folyamatait. Az utalványozási folyamat lefutásának eredményként automatikusan előálló elektronikus bank biztosítani tudja a hiteles bizonylatok azonnali visszakereshetőségét és megtekinthetőségét, mely jelentős segítség lesz többek között az elszámolások és ellenőrzési anyagok összeállításakor.

Az utalványozási workflow koncepciójára alapozva tárgyévben megkezdük a **kötelezettségvállalási workflow** előkészítését, melynek támogatásával 2024. első felében tovább emelkedik a SAP Neptun GR integrált rendszer digitalizáltsági foka. A workflow zárt rendszerben fogja menedzseli a kötelezettségvállalások, keretmódosítási bizonylatok, könyvelési utalványok és teljesítésigazolások jóváhagyási és feldolgozási folyamatait.

Az **öregségi teljes nyugdíjhoz** szükséges szolgálati időt megszerzett jogviszonyban állók jogviszonyának megszüntetéséből eredő kiadási megtakarítás befizetési kötelezettségének hatása az Egyetem vonatkozásában nem releváns.

- **Szerződéskötési és kötelezettségvállalási korlátozások hatásai**

Az intézményi beszerzést a vonatkozó külső, Belső normák figyelembe vételével hajtottuk végre. A jogszabályok betartása és betartatása nem okozott fennakadást a tárgyévi költségvetés végrehajtásában és az alapfeladatellátás zavartalmanságának biztosításában.

- **Az innovációs ökoszisztéma újraszabályozása**

Az ELTE körüli innovációs ökoszisztéma kiépítése érdekében az Innovációs Központ aktív szerepet vállalt az innovációs partnerségek ápolása és az új kapcsolatok kiépítése során a 2023. évben is. Ennek keretében a Központ munkatársai különböző rendezvényeken, találkozókön, megbeszéléseken vettek részt vagy éppen társzervezőként léptek fel – többek között – a következő hazai, ill. nemzetközi szervezetekkel közösen, így kiemelten: Nemzeti, Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal, Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala

- b) A megállapított minimálbér és garantált bérminimum tárgyévi emeléséből adódó többletek alakulásáról, annak az intézmény gazdálkodására gyakorolt hatása**

A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összegének (**minimálbér**), valamint a legalább középfokú iskolai végzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók **garantált bérminimumának** – a vonatkozó kormányrendelet szerinti - 2023. évi emeléséhez kapcsolódó feladatokat végrehajtottuk, a kapcsolódó elszámolást év végén beadtuk a fenntartó részére. Kiemelendő azonban, hogy ezen finanszírozás intézmény gazdálkodására gyakorolt hatása korlátozott a következőkre tekintettel. A közalkalmazotti illetménytábla elavult, a besorolási bérek csak kis mértékben fedezik a munkaerőpiaci igényeket. Már a garantált bérminimum összegére is ki kell egészíteni a besorolási béreket. Már nemcsak a szakalkalmazottak körében, hanem akadémiai körben jelentősen kevesebb a besorolási bér, mint a garantált bérminimum összege, a munkaerőpiaci elvárások pedig ezen túlmutatnak; munkáltatói döntésen alapuló illetményekkel kell kiegészíteni a fizetést. A biztosított kompenzációt évről évre egyre kevesebb munkavállaló tudja igénybe venni, mivel a számos kötelező kiegészítés miatt a kompenzációra való jogosultságot elveszítik, vagyis egyre kevesebb kompenzációt kapunk, pedig egyre nagyobb szükségünk lenne rá a munkatársak megtartása érdekében.

- c) Az Egyetem vállalkozási tevékenységet nem végez.**

- d) A c) alpontra figyelemmel vegyes rendeltetésű eszközökkel nem rendelkezik.**

e) A kiszervezett tevékenységek helyzetének értékelése

Az ingatlangazdai feladatok 2016-os központosítása óta az épületek üzemeltetése az akkor kialakított elvek szerint történik. Az ingatlanokat elhelyezkedés, funkció szerinti csoportokba szerveztük, az egyes csoportok élére műszaki végzettségű mérnököket és ingatlangazdálkodókat állítottunk. A csoportvezetők irányítása alatt a munkavégzések közvetlen irányítását, felügyeletét az épületek gondnokai látják el. A 2020-as év végével lezárult az a folyamat, melyben az épületüzemeltetéssel kapcsolatos tevékenységek – műszaki üzemeltetés, takarítás, portaszolgálat – néhány speciális eset kivételével teljes egészében kiszervezésre kerültek. A Trefort kertben mindhárom feladatot egy szolgáltató cég látja el PPP szolgáltatási szerződés keretében.

Hasonlóan a Trefort kerthez egy társaság végzi a Szombathelyi Campus teljes működtetését is a 2020-as év közepétől. A különbség annyi, hogy itt az összes feladatot az egyetem saját tulajdonú társasága (ELTE Közösségfejlesztő Nonprofit Kft.) vette át az addigi külsős üzemeltető cégtől, jellemzően a tőlük átvett munkatársakkal.

A fentiekén kívül a külsős szolgáltató partnereket az adott feladatnak megfelelő (portaszolgálat, karbantartás, takarítás) nyílt közbeszerzési eljárások kertében versenyeztetjük. A tervezett szerződéses időtartamok jellemzően 2-3 éves időszakra szólnak, és az ellátandó terület függvényében szintén csoportja osztjuk őket, elkerülendő, hogy egy adott szolgáltató „túlvállalja” magát, veszélyeztetve ezzel a szolgáltatás biztonságát.

A 2023-es év során 2 db sikeres és 1 db sikertelen karbantartási közbeszerzési eljárást folytatunk le. A sikertelen pályázatban – ez három épületünket érinti – a kereten belüli ajánlatokhoz beadott kiegészítő dokumentumok nem feleltek meg az kiírtaknak ezért a verseny megismétlésre kerül.

A Lágymányosi Campuson, ahol korábban a műszaki üzemeltetést külsős vállalkozó végezte a munka minőségi hiányosságai miatt, 2022. szeptembere óta egy saját tulajdonú üzemeltető cég keretében valósítjuk meg.

A takarítási közbeszerzéssel érintett szerződéseink lejártak ezért azokat újra kellett versenyeztetnünk. Összesen egy sikeres pályázatunk volt, viszont ez összesen hét épület csoportot érintett. Sajnos a Lágymányosi Campus takarítására vonatkozó tender már másod ízben sikertelen volt. Ezek jellemzően a pályázók felkészületlenségéből adódtak, amit rendszeresen egymás ellen fordítottak és jogosan támadták meg egymás pályázatait. Reményeink szerint a 2024 során sikerrel járunk. A 2023-es évben az összes portaszolgálatra szóló szerződésünk még érvényben van ezért azok versenyeztetésére nem volt szükség. 2023 végén kiszervezés keretében hét külső és kettő saját (ELTE tulajdonú) takarító, négy külsős és kettő saját műszaki üzemeltető, valamint négy külsős és egy saját portaszolgálatot ellátó céggel voltunk szerződéses kapcsolatban.

f) A gazdasági társaságokban való részvétel

Az intézményi társaságok

Az Egyetem jelenleg négy 100 %-os tulajdoni hányadú, és három 50 %-os tulajdoni hányadú gazdasági társaságban rendelkezik részesedéssel.

2008-ban 100 %-os tulajdoni hányaddal alapította az Egyetem az **ELTE Eötvös Kiadó Kft**-ét (székhelye: 1088 Budapest, Múzeum körút 4.). A Társaság fő tevékenységi köre könyvkiadás. A Társaság törzstőkéje 102.000e Ft, az ELTE részesedése 50%.

A szerkesztőségi munkákkal kapcsolatos megrendelési állomány 2023. évben is döntően az ELTE-hez kötődött. Az elkészült kiadványok száma 75, vagyis csökkent 2022-höz képest. A szerkesztőségi tevékenységhez köthető bevételek több mint 20%-kal csökkentek. Az év folyamán fokozatosan megpróbáltuk érvényesíteni az emelkedő előállítási költségeinket a vállalási árakban, de a szűkös forrásokkal rendelkező Egyetemi környezet, ezt csak részben tette lehetővé. Az Egyetem Karai között a legjelentősebb partner korábban az ÁJK volt, azonban 2023-ban a kartól származó bevétel csak töredéke volt a hatályos keretszerződéshez képest. A szerkesztőség személyi összetétele 2023-ban stabil volt.

A Nexius Csoporttal meglévő keretmegállapodásunknak megfelelően változatlan formában, a Társaság munkatársai digitális tartalom előállítási tevékenységekbe is bedolgoznak. A bevételek és a költségek aránya ebben a feladatcsoportban közel változatlan volt az év folyamán. A digitális tartalomszerkesztő csapat létszáma stabil, változás nem történt.

A Társaság könyv és jegyzetértékesítésből származó árbevétele döntően az Egyetemi Hallgatóktól és Oktatóktól származik, ebből fakadóan a kereskedelmi bevételek alakulása is a szemeszterekhez köthető. Az őszi szemeszter elején negatívan hatott az értékesítésre, hogy a Kecskeméti uca 10-12. épületben felújítási munkálatok folytak, így külön értékesítési pontot kellett létrehozni az Egyetem téren is, ami a többletköltséggel járt. Az őszi szemeszter elején, a tankönyvvásárlás hiba nélkül bonyolódott. A Társaság 2023-ban 12 232 darab könyvet adott el, több, mint 64 millió forint értékben.

Az Egyetem sportlétesítményeinek üzemeltetésére 100%-os hányaddal 2008-ban alapította az **ELTE Sport Kft**-ét (székhelye: 1117 Budapest, Magyar Tudósok körút 7.). A Társaság törzstőkéje 42.000e Ft.

A 2023-as esztendő a Társaság életében elsősorban a megújulásról és a beruházásokról szólt. Januárban a BEAC részére átadásra került az a négy öltözőt magába foglaló öltözőépület a Mérnök utcában, mely az MLSZ és az ELTE közös beruházásában tudott megvalósulni és végre a Pluhár István labdarugó pálya megkapta a hozzá tartozó infrastruktúrát. 2023 áprilisában átadásra került a több mint két évig tartó felújítás után a megújult Bogdánfy úti ELTE Sportcsarnok. A sportcsarnok új tetőfedést kapott, új homlokzati hőszigeteléssel, nyílászárókkal, új sportpadlóval, világítással és

új légtechnikával is büszkélkedhet.

A sporttevékenységek minél jobb elkülönítését a mozgatható térelválasztó függönyök segítik, így a délelőtti tanítási időben a különböző tevékenységek hatékonyabban, kevesebb zaj mellett folyhatnak. Az eredményes BEAC női kosárlabda csapatok, valamint az ELTE egyetemi csapatai még hosszú évekig jó körülmények között sportolhatnak. 2023 júniusában megkezdődött a Bogdánfy úti főépület energetikai korszerűsítése. Ennek keretében az épület valamennyi külső nyílászárója ki lett cserélve, valamint a teljes tető és homlokzat megfelelő hőszigetelést kapott. Az energiahatékonyság jegyében a tetőn napelemek kaptak helyet, valamint egy nagyteljesítményű hőszivattyú, mely nemcsak az épület fűtését, de hűtését is ellátja ezentúl. A Társaság 2023-ban lefolytatott egy beszerzési eljárást, mely a 2024-es évben valósul meg, és melynek keretében a Bogdánfy úti főépület belső területei is megújulnak. Az emeleti öltözők helyén új tantermek kerülnek kialakításra a PPK ESI megnövekedett hallgatói létszámának kielégítésére, valamint a második emeleten új irodák készülnek az oktató kollégák részére.

Az ELTE 26%-os hányaddal vett részt az **ELTE-Soft Nonprofit Kft.** (székhelye: 1117 Budapest, Pázmány Péter sétány 1/c) gazdasági társaság 2008. évi alapításában. A Társaságot a kutatási tevékenységhez szükséges pályázati tevékenységben való hatékony részvétel érdekében hozták létre. Az ELTE részesedése időközben 50%-ra emelkedett. A Társaság törzstőkéje 4.440e Ft, az ELTE részesedése 50%. A Társaság 2023-ban digitalizálta az ügymenetet és kialakított egy naprakész belső szabályozási környezetet (adatkezelési szabályzat frissítése, kiküldetési szabályzat frissítése, otthoni munkavégzésről szóló szabályzat). A Társaság a DATA EDIH projekt tagjaként megtervezte a felnőttképzési tevékenységét, az engedélyhez szükséges dokumentációt és biztosítást előkészítették. Felnőttképzések előkészítése történt meg a mesterséges intelligencia és folyamatautomatizálás ERP rendszerek, az In-memory adatbázis alkalmazása, az adatalapú projektek tervezése, az adatalapú egészségügyi technológiák, az adatvezérelt technológiák és megoldások az élelmiszeriparban, a standard vállalati folyamatok kiterjesztése, az adattisztítási technológiák és eszközök; valamint az üzleti intelligencia eszközöktől az analitikai rendszerekig témakörökben. A Társaság a felnőttképzési célkitűzéseinkhez illeszkedve a következő trainingeket tervezte és/vagy valósította meg: adatmenedzsment az élelmiszeriparban (testreszabott tréning), adatvagyon felmérés és hasznosítás, adatalapú üzleti folyamatok kialakítása; mesterséges Intelligencia – adat alapú vállalati technikák workshop. Ugyanebben a projektben a beruházást megelőző tesztelés kidolgozásáért felelős konzorciumi tagként fejlődtek: kialakították az élelmiszeripari-, az egészségügyi- és a Data Science eszközök, trend riportok fejlesztését, melyet projekten kívül is tudnak kompetenciaként használni a későbbiek folyamán. Olyan szolgáltatásokat is kialakítottak, mint pl. „mesterséges intelligencia alkalmazások az orvostudományban” és az „adat architektúrák: adattárház, adattó, data lakehouse, data mesh”.

Az Ericsson és Graphisoft kutatási megrendelések folytatódtak. A Társaság stratégiai megállapodást kötött kiberbiztonsági tématerületen az OTP Bank Nyrt-vel. Az Idomsoft munkák nem folytatódtak a korábbi tendencia szerint. Megnövekedett a létszám és a finanszírozási igény is. Az ár bevételünk 55.679.935.- Ft volt.

Az **ELTE Szolgáltató Kft.** (székhelye: 1056 Budapest, Szerb utca 3.) a korábban a Peregrinus Hotel üzemeltetésével foglalkozó intézményi társaság átalakítása következtében jött létre. A Társaság törzstőkéje 28.000e Ft.

2023-ban a Társaság szolgáltatási portfólió fejlesztése folyamatos volt.

A Kft. tárgyévben teljeskörű hallgatói és egyetemi rendezvényszervezés szolgáltatást végzett, összesen 47 kari rendezvényt bonyolított le (gólyatáborok, gólyabálok, mentortáborok, szemeszternyitók, kari napok, EHÖK és kari HÖK rendezvények, Bölcsész napok, Budaörsi Napok, ELTEFeszt).

A hallgatói és egyetemi vendéglátás szolgáltatások területén teljes körű (gólyatáborokban és külső rendezvényeken italpultok üzemeltetése, büfék üzemeltetése, teljeskörű egyetemi catering szolgáltatás nyújtása, a gólyatáborokban vendéglátópult fejlesztése, a saját eszközpark, a raktárkezelő/controlling ellenőrzőrendszerek, valamint a háttérfolyamatok megújítása) fejlesztését hajtott végre.

Tárgyévben a merchandising szolgáltatási tevékenység (teljeskörű egyetemi merchandising beszerzés/lebonylítás, webshop fejlesztés, kitelepülések Egyetemi rendezvényeken, az egységes egyetemi arculat népszerűsítése) megújításra került. Az eltejegy.hu jegyértékesítési rendszer szélesebb körű felhasználása (teljeskörű egyetemi jegyértékesítő rendszer használata hallgatói és egyéb egyetemi rendezvényeken) valósult meg.

A Gólyatáborokat 2023-ban is teljeskörűen az ELTE Szolgáltató Kft. bonyolította le. Fonyódligeten, illetve a zánkai Erzsébettáborok területén összesen hét kar tartott gólyatábort. Zánkán egyszerre 3000 hallgató szórakozott minden este. Emellett a Kft a Gólyanapok (TTK, ÁJK, SEK) szervezésében is aktívan részt vett. A Gólyabálokat az EHÖK-kel és a kari HÖK-ökkel egyetértésben idén is Lágymányoson, a Gömb aulában került megrendezésre, három teltházas rendezvény keretében.

A Lágymányosi Campus továbbra is számos rendezvénynek adott otthont, egyaránt egyetemi és vállalati eseményeknek is. A Társaság nagyjából 150 rendezvényt bonyolított le, új-és visszatérő, elégedett megrendelővel. Továbbra is a Campusról startolt a Wizz Air félmaraton és a Spar Budapest maraton (sikerült ezt a két rendezvényt megtartani további 3 évre). A Semmelweis fogászati konferencia, Nemzetközi Bridzsverseny, KMRI szülői fórum, ELTE Karriernap, kari nyílt napok és diplomaosztók, több filmforgatás, rendszeres gardróbvásár és lemezbörze és sok egyéb rendezvény is itt valósult meg. A Társaság az év első felében - a HÖÖK megbízásából - a Stipendium

Hungaricum Konferencián mintegy 400 főt látott vendégül, valamint az év második felében két - több száz fős - nemzetközi konferencia, illetve a Rádió1 Szilveszter rendezvény lebonyolításában működött közre. 3 év kihagyás után a Kft. szervezésében ismét megrendezésre került a Mikulás napi ünnepség az ELTE-s dolgozók gyerekeinek, egy 350 fős Kancellári karácsonyi ünnepség az egyetemi dolgozók számára, valamint további karácsonyi rendezvények (Rektori Karácsony, BGGYK, ELTE TTK, PÁK, Szolg Ig.). A Társaság 3 db saját reklámtotemet szerzett be, figyelemmel arra, hogy a hallgatók elérése egyre nehezebb az online térben. A kihelyezett totemek forgalmas helyeken nagyobb elérést biztosítanak a kari, illetve általános egyetemi híreknek. Az ELTE Shop és webshop kínálata idén tovább bővült új, színes, minőségi termékekkel.

A Szenátus CCXXXVIII/2011. (XII.12.) sz. határozatával döntött az ELTE Idegennyelvi Továbbképző Központ Kft. létrehozásáról 2012. április 1-vel. A Társaság jelenlegi neve **ELTE Origó Nyelvi Centrum Kft.** (székhelye: 1082 Budapest, Baross utca 62.) A Társaság törzstőkéje: 20.000e Ft.

Az ELTE Origó Nyelvi Centrum Kft. (ELTE ONYC) nyelvvizsgáztatással és tanártovábbképzéssel foglalkozik. Az akkreditált széles körű nyelvvizsga-hálózatnak köszönhetően 60 helyen szerezhetnek nyelvvizsga bizonyítványt a vizsgázók. Egyedülálló módon az intézmény mind a 12 hónapban még mindig 30 nyelven kínál vizsgalehetőséget. Az Origó vizsgarendszer megbízhatóságának, a vizsgaalkalmak számosságának köszönhetően 2023-ben is megőrizte jelentős versenypiaci előnyét. A vizsgázók túlnyomó része változatlanul a középiskolások köréből kerül ki. A Társaság pénzügyi helyzete stabil, 2023. évi üzleti tervét teljesíti. A 2016 óta folyamatosan fejlesztett, modernizált nyelvvizsgánk népszerűsége töretlen. A Társaság piacvezető szerepét és piaci részesedését 2023-ban is megőrizte. 2023-ban az országban kizárólag az Origó Nyelvi Centrumban lehetett négyféle vizsgaformátum közül választani: hagyományos papíralapú, vizsgatermi számítógépes, online és sajátgépes vizsgatermi vizsga. 2023 márciusában az Oktatási Hivatal Nyelvvizsgáztatási Akkreditációs Központja Origó MONO néven akkreditálta az általános egynyelvű vizsgarendszert. Az új vizsga népszerűsége folyamatosan növekszik. A Társaság „kisnyelves” projektjének célja a forrásbevonás és szélesebb, az ELTE idegennyelvi oktatói háttérét kiegészítő, vizsgáztatói, lektori háttér biztosításával minden, akkreditációval rendelkező Magyarországon ritkábban oktatott nyelv (arab, beás, bolgár, dán, finn, holland, japán, kínai, lengyel, ruszin, svéd, szlovén, török, örmény, újjörög) vizsgáztatásának további biztosítása, a „kisnyelveknek” az Origó magas presztízsű vizsgarendszerébe történő integrálása, fejlesztése, működtetése.

A Fenntartható, profitorientált vállalati fejlődés biztosításának külső, belső szabályzati megfeleltetése, a vállalkozás etikus működtetése - Compliance management kialakítása és működtetése projekt 2023-ban is folytatódott, változatlanul annak érdekében, hogy a Társaság külső

és belső tevékenysége megfeleljen az irányadó jogszabályoknak, az általa alkotott belső szabályzatban foglaltaknak, valamint az erkölcsi, etikai és társadalmi elvárásoknak, feltárjuk a kockázati tényezőket és minimalizáljuk azok negatív hatását, továbbá pozitív ösztönzőrendszert és támogató vállalati környezetet alakítsunk ki. A Társaság 2023-ban a közösségi média nyújtotta marketing eszközöket igyekezett maximálisan kihasználni. A célcsoport igényeit figyelembe véve az ELTE ONYC 2023-ban a Tiktokon is aktívabbá tette tevékenységét. Sokszor a gyors változások leghatékonyabb azonnali kommunikációs csatornájának a közösségi média bizonyult.

Az egyetemi vívósport és az egyetemi sportolási lehetőségek fejlesztése érdekében az ELTE a Semmelweis Egyetemmel közösen hozta létre 2021. év végén az Egyetemi Vívóklub Kft-ét (székhelye: 1056 Budapest, Szerb utca 21-23.). A Társaság törzstőkéje 30.000e Ft, az ELTE részesedése 50%. Az ELTE és az Budapest V. kerületi Önkormányzat megállapodása nyomán az ELTE vette át a patinás Semmelweis utcai vívóterem használatát 2023. márciusában, a terem üzemeltetését az **ELTE Sport Kft** végzi. A Semmelweis utcai vívóterem 1957-2022 között a SOTE sportegyesülete az OSC korábban pedig a BEAC működtetésében Magyarország legrégebbi, közel 130 éves vívóterme és egyben vívás történeti múzeuma, ahol számos világ és olimpiai bajnok készült fel. Az ELTE lobbitevékenységének köszönhetően a Kulturális és Innováció Minisztérium 30.000e Ft támogatást biztosított a bő 50 éve érdemi karbantartás nélkül működő vívóterem felújításához. A terem felújítására 2023 szeptember közepe és december eleje között került sor. Megújult a teljes elektromos- vízvezeték és világításrendszer, továbbá a teljes gázfűtés és szellőztető rendszer, felújításra kerültek a mosdók az öltözők és padlózat, kifestésre került az összes terem és nyílászáró, ELTE kompatibilis beléptető rendszer került kialakításra.

A fentiek miatt a vívóterem az év 12 hónapjából összesen a felét, ~6 hónapot volt nyitva. Ez jelentősen megnehezítette új belépők felkutatását, ami a záloga a rentábilis működésnek. A Semmelweis utcai terem frekventált helyének és adottságainak teljes éves kihasználására 2024-ben nyílik lehetőségünk. A Társaság 2023. év folyamán 5.000e Ft pályázati támogatást kapott a Magyar Vívószövetségtől és a Sportszervezetek Országos Szövetségétől. A támogatást a működési költségeink csökkentésére, edzői díjak részbeni fedezésére, új, jövőbemutató vívó felszereléseink bővítésére fordították. Az elnyert támogatások összege a hasonló egyesületek körében a felső harmadba sorolja az Egyetemi Vívóklub Kft-t. Továbbá az EVC sportolói, hazai és nemzetközi versenyekben is az első egyharmadba „víták be” magukat, mind az utánpótlás, mind MEFS, mind veterán korcsoportokban.

Fentiekén túl a taglétszámunkat 10%-al tudták növelni, megháromszorozták a nyári szünet elején kezdődő utánpótlás vívótáborunkat 30 főre, melynek 1/4-e az ELTE dolgozók gyermekei közül kerültek ki. Sikerült 20%-al bővíteni az ELTE hallgatói között az általános testnevelésben résztvevők körét. A sulivívás és utánpótlás kategóriában is sikerült 50%-al növelni az általános

iskolás gyermekek létszámát. A Társaság jövőbeni célja, hogy a lehető legnagyobb terem idő kihasználtságot érje el, lehetőleg az ELTE hallgatói és gyakorló gimnáziumai körében.

Az ELTE 2022. évben nem pénzbeli osztalékfizetési kötelezettség részbeni teljesítéseként megszerezte az ELTE Origó Nyelvi Centrum Kft-től az általa alapított **ELTE Facility Management Kft.** 100%-os tulajdonát.

A Társaság törzstőkéje 5.000e Ft, az ELTE részesedése 100%.

Az ELTE kancellárja úgy döntött, hogy az ELTE Lágymányos Campus üzemeltetést a korábbi kiszervezés helyett egy újonnan alapított gazdasági társaságon keresztül kívánja a jövőben megoldani. A döntés nyomán 2022. május 6. napján a cégbíróság által bejegyzésre került az ELTE Facility Management Kft. A Társaság lágymányosi ingatlanok üzemeltetését 2022. szeptember 1. fordulónappal vette át a korábbi szolgáltatótól. A Társaság első teljes működési éve 2023 volt, kiemelt szempont volt a minél költséghatékonyabb működés biztosítása. Az ELTE FM Kft. működési modelljét az a jogos megrendelői igény határozta meg, hogy az ad hoc felmerülő hibák javítása lehetőleg minél előbb kezdődjék meg. Az eltelt időszakban számos visszatérő hibával és a használatból eredő, karbantartást igénylő helyzettel találkoztak, melyet a lehető legminimálisabb létszámmal kell ellátnunk. Fontos volt számukra, hogy az időszakos tervezett karbantartások valóban rendszeresen, és megfelelő szakmai színvonalon kerüljenek elvégzésre, hogy ezáltal csökkenteni lehessen az épületek korából és műszaki állapotából fakadóan sokszor kivédhetetlen ad hoc hibák számát. Megállapítást nyert, hogy a korábbi években láthatóan huzamos időn keresztül elmaradtak a karbantartások számos területen, így sok esetben több év lemaradását kellett ledolgozni, amely nyilvánvalóan lassította és nehezítette a munkát.

A Társaság szakalvállalkozót csak akkor vesz igénybe, ha azt a munka különös szakértelmet igénylő volta kétséget kizáróan igazolja. Súlyozzák, hogy mely felmerülő munkák igényelnek azonnali beavatkozást és melyek azok, amelyek hétköznapi és munkaidőben is elvégezhetők, csökkentve ezáltal a túlmunka költségét. Megállapítható ugyanakkor, hogy az épületek számos speciális rendszere nem tudja nélkülözni a szakalvállalkozók bevonását.

2023-ban már teljes éven át a Társaság üzemeltette a Lágymányosi Campust. Az eltelt időszak alatt számos olyan karbantartási hiányosságra, elmaradásra került sor, amelyeknek pótlása nem odázható tovább. Ezek elvégzése azóta is történik, illetve megrendelés hiányában nem kerül rá sor.

g) A dolgozók lakásépítésének, vásárlásának és korszerűsítésének támogatása

Az ELTE Kollektív Szerződésében meghatározott módon támogatta a lakásépítést, vásárlást, korszerűsítést 2022-ben is. Tárgyévben lakás vásárlási (8 db), korszerűsítési (27 db) és építési (2 db) célokra összesen 37 db kérelem érkezett be, mindösszesen 68,6 mFt értékben. A támogatott lakásvásárlási (8db), korszerűsítési (19 db), építési (2 db) kérelmek száma összesen 29 db volt, összesen 55,7 mFt értékben.

A tárgyévi lakáskölköcsönökről szóló kimutatást az **1. számú melléklet** tartalmazza.

h) Kincstári kör fizetési számláin kívül lebonyolított pénzforgalom alakulása

Az Egyetem kincstáron kívüli pénzforgalmat kizárólag az OTP Bank-nál vezetett Lakáscélú Alap számla esetében bonyolít, az alábbiak szerint.

2023.évi nyitó egyenleg	16.226.574 Ft
2023.évi törlesztésből befolyt összeg:	+48.767.461
2022. évi kötelezettség kifizetése	-7.500.000
2023. évi kötelezettség kifizetése	-27.676.000
2023. évi ELTE támogatás:	-
2023. évi OTP fiókbérleti díj	- 13 320
2023. évi postai közreműködési díj (OTP, közjegyz. díj)	-753.355
2023.évi túlvonás visszatérítése	-91.841
2023. évi kamat jóváírás	+24
2023. évi záró egyenleg	28.959.543 Ft

Bankszámla kivonat 2023. december 29-i záró egyenlege: 28.959.543 Ft

- ebből kötelezettségvállalás: 6.000.000 Ft

2024. évben támogatásra felhasználható összeg: 22.959.543 Ft

i) Évközi intézmény-, illetve gazdasági vezetőváltás nem történt.

Az Egyetemen évközi intézmény-, illetve gazdasági vezetőváltás nem történt. Az intézmény vezetőinek aktuális elérhetőségeiről készült kimutatást a **2. számú melléklet** tartalmazza.

j) A tárgyévi létszámadatok alakulása, a változások okai, szervezetre gyakorolt hatásai

Egyetemünk közalkalmazottainak átlagos statisztikai létszáma 3.750 fő a 2023. évben. Ez 21 fővel haladja meg az azt megelőző év ugyanezen mutatóját és átlagnak megfelelőnek mondható az elmúlt 5 évben mért adatokhoz képest. Követjük azon célkitűzésünket a létszámgazdálkodás tekintetében, hogy az átalakult munkafolyamatok által támasztott követelményeknek meg tudjunk felelni jól képzett és hatékony munkaerővel, illetve a kialakított új, digitális módszerekkel együtt meg tudjuk őrizni működésünkhöz elengedhetetlen emberi erőforrásunkat. Ugyanakkor megfigyelhető, hogy igen jelentős a munkaerőforgalom a szervezetünkben, összességében 75,78%-os.

Fluktuáció csoport	Belépések	Kilépések	Átlagos állományi létszám	Felvételi arány (%)	Kilépési arány (%)	Munkaerő-forgalom (%)
Pedagógusok	51	62	429	11,9	14,5	26,4
Oktató-kutató-tanár	201	195	1878	10,7	10,4	21,1
Oktatást-kutatást támogatók	252	257	1443	17,5	17,8	35,3
Hallgatók	925	899	95	-	-	-
Összesen	1429	1413	3845	38,1	37,7	75,8

Az elvándorlást igyekszünk megakadályozni, de lehetőségeink ehhez szűkösek. Bérpalettánk nem tekinthető gazdagnak és jelentősnek, évek óta küzdünk a munkaerő elvándorlásával, a munkaerőpiacon jelentkező hátrányos helyzetünkkel. Az Egyetem célkitűzésében ugyanakkor jelentős szerepet kapott az, hogy emberi erőforrásában minőségi változást szeretne elérni, melynek egyik lehetséges módja a belső képzés és tanulásra ösztönzés, míg a másik, hogy kívülről kerül sor a cserére új, magasabban képzett munkaerő felvételével a megüresedett álláshelyekre. A munkaerő mozgása természetes folyamat, mindig megfigyelhető valamekkora változás. A 2023-as évet érintő fluktuációs mutatókban jól látható, hogy az új kollégák száma közel megegyező a kilépett munkavállalók számával. Törekszünk arra, hogy a feladatainkat egyenletes szakmai teljesítménnyel lássuk el, ehhez elengedhetetlen legalább a jelenlegi létszám, mely átlagosan jellemzi a szervezetünket. Ugyanakkor minőségi munkaerő felvételére törekszünk az elvándorolt munkaerő helyére, mely számos esetben igen jelentős kihívás elé állít bennünket. A digitális fejlesztések és hatékonyságnövelő folyamatok egyfajta belső tanulási kompetencia igényt is támasztanak a munkavállalóinkkal szemben, akiknek a mindennapi munkatevékenysége mellett azzal is foglalkoznia kell, hogy az új munkatársakat integrálják a feladatvégzés munkafolyamataiba, ugyanolyan magas színvonalon lássák el feladataikat a munka megkezdésének első napjaitól. A fluktuáció jelenlegi mértéke jelentős nyomás és teher valamennyi munkavállaló számára. Megvizsgálva az Egyetemi munkavállalók életkor összetételét, láthatjuk, hogy dolgozóink többsége betöltötte a 40. életévét - ha a hallgatói alkalmazásokat nem vesszük figyelembe -, közalkalmazotti jogviszonyban elenyésző az utánpótlás létszáma. Ennek veszélye lehet a jövőnkre nézve, elengedhetetlen, hogy vonzóvá tegyük fiatalabb munkavállalók számára is a szervezetünkhöz való csatlakozást és nagy figyelmet szükséges fordítanunk az utánpótlás nevelésére.

Személyi kör	Életkor kategória						Összesen
	-20	20-30	31-40	41-50	51-60	61-70	
A1 Oktató		62	409	594	436	226	1727
A2 Kutató		53	152	69	37	11	322
A3 tanár		11	28	49	45	8	141
A4 pedagógus		60	80	127	171	38	476
A5 Közgyűjteményes		20	30	42	34	14	140
A6 Közalkalmazott		185	353	472	336	91	1437
A7 Hallgató	1	222	31	3	1		258
A9 Hallgató	1	16	3		1		21
AA Orvos				1			1
AB Védőnő					1	1	2
Végösszeg	2	629	1086	1357	1062	389	4525

k) Az illetményfejlesztéséhez kapcsolódó döntések, azok gazdálkodásra gyakorolt hatásai Egyetemünk elsődlegesen a közalkalmazottak jogállásáról, valamint a felsőoktatásról szóló törvények hatálya alá tartozik, korlátozottak a lehetőségeink a törvények szabta bérstruktúrától való eltérésre, a jogi környezethez kapcsolódó bértáblák elavultak, egyéb kiegészítő finanszírozás nehézkes vagy lehetetlen. Az oktatókat, kutatókat segítő közalkalmazottak teljes egészét érinti már a garantált bérminimumra való kiegészítés alkalmazása és egyre több fiatal oktatónk, kutatónk besorolási bérét is ki kell már egészíteni, hogy elérje a törvényi minimum összegét. A finanszírozásunk csak a törvényi kötelező illetményelemeket veszi figyelembe, a munkaerőpiaci versenyben a garantált bérminimum összegével még a felsőoktatási szegmensen belül sem tudunk megfelelő pozíciót elfoglalni, így sajátos bér-gazdálkodási struktúrát kell kialakítanunk és törekszünk a saját erőből történő kiegészítés előteremtésére. Az Egyetem vezetése a 2023-as évben elfogadott egy Egyetemi minimumszint bevezetését célzó intézkedést, mely az alacsony keresetűek esetében határozott meg egységes és kötelező illetmény szintet. Célként megfogalmazva, hogy az Egyetem egészében tudományterületektől függetlenül egységes béreket tudjunk biztosítani az azonos munkakörben foglalkoztatott munkavállalóknak és csökkentsük a fluktuációt ezekben a munkakörökben, valamint a fiatalabb korosztályoknak vonzóbbá tegyük az Egyetemen maradási.

A szenátusi döntés értelmében **Egyetemi minimumbér kialakítás**

- Egyetemi és főiskolai tanársegéd, tudományos segédmunkatárs, valamint mesteroktató, mestertanár, mérnök-tanár, nyelvtanár, további felsőoktatásban működő tanári munkakörökben az intézményi illetményminimum összege havi bruttó 380.000,- Ft. (FTE arányosan).
- Egyetemi és főiskolai adjunktus, tudományos munkatárs munkakörökben az intézményi illetményminimum havi bruttó összege 420.000,- Ft. (FTE arányosan).
- A6-os (oktatást segítő közalkalmazotti besorolások) személyi körben az intézményi illetményminimum havi bruttó összege teljes munkaidőre létesített jogviszony esetén 362.000,-

Az emelést követő átlagilletményeket az alábbi táblázatban láthatjuk.

Személyi kör	Egyetemi minimumszint átlagjövedelem (Ft)	
	előtt	után
Egyetemi tanársegéd, tudományos segédmunkatárs	475 147	622 148
Adjunktus, tudományos munkatárs	537 235	610 953
Tanár	312 330	400 705
Oktatást-kutatást támogató	468 786	572 025

Az Egyetem vezetése elkötelezett abban a szándékában, hogy az Egyetemi minimumszintet időszakosan felülvizsgálja és lehetőségeihez mérten további munkakörökben foglalkoztatottakra is kiterjessze. Jelentős változást eredményeztek a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (a továbbiakban: Púétv) 2023. július 1. napjától kezdődően szakaszosan hatályba léptetett rendelkezései. Ennek alapján végrehajtottuk az ELTE által fenntartott gyakorlóintézményekben

foglalkoztatott valamennyi munkavállaló illetményének rendezését. E körben 2023. november 1. napjától kezdődően minden érintett dolgozó illetményét megemeltük a törvényi minimum összegére:

- Gyakornok esetén 400.000 forintra,
- Pedagógus I. esetén 410.000 forintra,
- Pedagógus II. esetén 430.000 forintra,
- Mesterpedagógus esetén 520.000 forintra,
- Kutatótanár esetén 640.000 forintra.

Ezt követően 2023. december 10. napjáig megfizettük dolgozóink részére a 2023. július 1. és 2023. november 1. napja közötti illetménykülönbséget, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az illetményrendezés során az alapbérékbe olvasztottuk elsődlegesen a szakmai ágazati pótlék összegét, továbbá minden olyan, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény, vagy az ELTE Köznevelési Szabályzata által meghatározott jogcímen folyósított összeget, amelyet a Púétv már nem tartalmaz (pl. vezetőtanári pótlék, pályakezdési és pályántartó pótlék, stb). Azon dolgozók részére, akik 2023. július 15. és augusztus 1. napja között a foglalkoztatásukra irányuló jogviszonyukat egyoldalú nyilatkozatukkal megszüntették, a Púétv. által meghatározott végkielégítés került kifizetésre.

- 20 év figyelembe vehető jogosító idő esetén 1 havi,
- 20 év, de 30 évnél kevesebb figyelembe vehető jogosító esetén 2 havi,
- legalább 30 év figyelembe vehető jogosító idő esetén 3 havi

Az átlagjövedelmekben bekövetkezett változás

Személyi kör	Átlagjövedelem (Ft)	
	első félév	második félév
Gyakornok	411 751	493 035
Kutatótanár	684 137	791 413
Mesterpedagógus	673 924	701 612
Pedagógus I.	434 100	480 803
Pedagógus II.	502 729	530 121

I) A tömeges bevándorlás okozta válsághelyzettel kapcsolatos intézkedések megtételéről, azok szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatásairól, valamint az energia kompenzáció hatásáról

Az ELTE köznevelési intézményei közül a Radnóti Miklós Gyakorló Általános Iskola és Gyakorló Gimnáziumhoz, valamint a Trefort Ágoston Gyakorló Gimnáziumhoz érkeztek ukrainai diákok. Tárgyévben összesen 5.613.111 Ft évközi támogatásban részesült az ELTE az ideiglenes védelemre jogosult, tanköteles tanulók fejlesztésének, nevelése-oktatásának megvalósítása kapcsán. 2023. január - november közti időszakban a Radnóti Miklós Gyakorló Általános Iskola és Gyakorló Gimnáziumba 2 tanuló iratkozott be, amely időszakban a kötelező tanórákon kívül összesen 92,5 óra délutáni fejlesztésben részesült. 2023. január - november közti időszakban a Trefort Ágoston Gyakorló Gimnáziumba összesen 3 tanuló érkezett, amely időszakban a kötelező tanórákon kívül összesen 841 óra plusz fejlesztésben részesültek.

Az **energiaár növekedés kompenzációja** tárgyban az ELTE két részletben, összesen 4.735 mFt energiakompenzációban részesült, továbbá év végén a rezsikompenzációs elszámolás keretében további 79,7 mFt támogatást kapott. Az energiaköltség növekedéséhez kapcsolódó működési kockázatokat kormányzati hatáskörben kezelték, a kompenzáció összege teljes körűen biztosította a 2023. évi többletköltségek fedezetét.

2.) Az alaptevékenység változása és annak gazdálkodásra gyakorolt hatása

a) Rendkívüli események, illetve körülmények

A 2023. évi költségvetést a tervezés szakaszában általános alulfinanszírozottság jellemezte, a magas utófinanszírozási arány jelentős finanszírozási kockázatot hordozott. A tárgyévi funkcionális költségvetésben a képzési támogatás lényegesen kevesebb volt, mint az előző év tényelszámlálás összege. További kockázatot jelentett a Stipendium Hungaricum ösztöndíjprogram finanszírozása, valamint a közüzemi költségek tartós és jelentős mértékű emelkedése. A pedagógusok alacsony bérszínvonala működési kockázatot jelentett. A képzés kiegészítő támogatások kikerültek a speciális támogatások közül, ez a gyógypedagógus, tanítóképzés és pedagógusképzés fenntartását és finanszírozását jelentősen megnehezítette.

Az alulfinanszírozási és az egyéb költségvetési kockázatokat jeleztük a Fenntartó és a Szenátus felé. A költségvetési helyzetet folyamatos monitoriztuk, a keresztfinanszírozási és bevételnövelő lehetőségeket számba vettük. Energetikai korszerűsítési lehetőségeket feltártuk, a szükséges beruházások soron kívüli elvégzésére intézkedtünk. Az energiaracionalizálási lépések számbevétele, az ingatlanhasználat újragondolása megtörtént.

A kockázatok minimalizálását célzó intézkedések végrehajtásával, továbbá az előző évi utófinanszírozási igények teljesülésével, az évközi fenntartói és az egyéb célhoz kötött hazai és nemzetközi források segítségével az Egyetem költségvetési egyensúlyát és finanszírozhatóságát megőriztük, a feladatellátás zavartalanságát biztosítottuk.

Az év elején fennálló kockázatok jelentős része kormányzati, illetve fenntartói szinten rendezésre került. A Stipendium Hungaricum ösztöndíjprogramokhoz kapcsolódóan a KKM-ITM-ELTE között háromoldalú megállapodások kerültek megkötésre, az ösztöndíjprogram finanszírozása kapcsán várt támogatások megérkeztek. A közüzemi költségek emelkedése miatt fennálló költségvetési kockázatot a tárgyévi energiakompensáció teljes körűen kezelte.

A tárgyévben végrehajtott köznevelési béremelés rendezte az ELTE gyakorló intézményekben foglalkoztatott pedagógusok bérét, ugyanakkor a felsőoktatásban oktatók szükséges mértékű bérrendezése nem történt meg. Az a sajátos helyzet állt elő, hogy a felsőoktatási dolgozók egy részének bérezése még a pedagógus gyakornokok bérezésétől is elmarad. Ennek következtében további munkaerő elvándorlásra lehet számítani az oktatók körében, mely súlyos működési kockázatot hordoz. A kockázat minimalizálása érdekében rövid időn belül jelentős bérrendezésre indokolt sort keríteni.

Az Egyetem likviditása évközben folyamatosan biztosított volt, ugyanakkor a likviditási ráta önmagában történő értékelése félrevezető lehet. A támogatói oldal által előfinanszírozott, célhoz kötött források felhasználása - külső és belső normák szintjén is - korlátozott, az Egyetem a meg nem érkezett forrásokat vagy ideiglenesen alulfinanszírozott alapfeladatokat elsődlegesen saját források (működési bevételek) terhére tudta előfinanszírozni.

b) Az intézmény által ellátott többletfeladatok bemutatása

Az Egyetem tárgyévben többletfeladatot nem vállalt.

c) Az Egyetem működésének helyzete, a működési tevékenység értékelése

A 2023. évi költségvetés takarékos és kiegyensúlyozott gazdálkodás mellett - a kedvezőtlen energiapiaci folyamatok ellenére is - stabil és kiszámítható maradt, így egyetemünk az oktatási, kutatási és innovációs alapfeladatait továbbra is magas színvonalon tudta ellátni.

Az energia kompenzáció mellett a tárgyévben megvalósult - II. fejezet 6. pontjában bemutatott - energetikai beruházások is támogatták a költségvetési egyensúly megőrzését.

Az oktatási-kutatási alapfeladatok szívonas ellátását nagymértékben támogatták a hazai és uniós céltámogatások, melyeket a II. fejezet 5 pontban, illetve a 3. számú mellékletben foglaltak szerint mutatunk be részletesen.

II. Részletes indoklás (az előirányzatok alakulása)

1.) A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása

A 2023. évi összes intézményi kiadás teljesítési adatai 12.069,3 mFt-tal nőttek a 2022. évi kiadásokhoz képest. A 19,4 %-os növekedésben az alábbi tényezők játszanak szerepet:

a) A **működési kiadásainkban** összességében 8.862,9 mFt-os (15,2 %-os) növekedés következett be, amelyet az alábbi kiadási tételek változása okozott:

- Növekedés tapasztalható a személyi juttatások (11,1 %), a közüzemi díjak emelkedése (118,6 %), vásárolt élelmezés (23,9%), karbantartás, kisjavítás (9,7%), egyéb szolgáltatás (20,4 %), az ÁFA kiadások (34,1 %), a kiküldetések és reklám kiadások (25,4 %), továbbá az ellátottak kiadásainál (5,8 %), valamint jelentősen növekedett a költségvetési befizetési kötelezettségünk.
- Csökkenés tapasztalható az informatikai és kommunikációs kiadásoknál (6,1 %), egyéb dologi kiadásoknál (59,7 %).

b) A **felhalmozási kiadások** az előző évhez képest 86,7 %-os növekedést mutat, a 2022. évben a kormányzati megszorítások eltörlése következtében.

Az Egyetem 2023. évi vagyon- és felelősségbiztosítására 3.114,6 mFt-ot fizettünk ki, mely 13,5 mFt-vel több előző évi kiadásunknál. Az érvényesíthető kártérítési igényeink alapján a biztosító 8,2 mFt-ot térített meg részünkre, amely növekedett az előző évhez képest.

A 2023. évi energia és közmű költségekre tárgyévben kifizetett nettó összeg 3.973,5 mFt volt, mely 118,6 %-os növekedést mutat az előző évi teljesítési adatokhoz képest.

A 2023. évi központi forrás terhére elvégzett karbantartási munkák a következők.

- szerződések keretében: kazánok, gázégők, gázérzékelők, felvonók rendszeres karbantartása, javítása,
- rendeletek által előírt, kötelezően elvégzendő mérések: érintésvédelmi, tűzvédelmi szabványossági, villámvédelmi mérések,
- villamos karbantartások (kapcsolóterek, fázisjavítók) és a vizsgálatok során feltárt súlyos hibák javítása.

Az előzőekben felsorolt karbantartási és javítási munkákon túl a keret terhére kerültek elvégzésre az év során bekövetkezett rendkívüli meghibásodások javítási munkái, valamint a leállással járó nyári kazánházi karbantartások.

Kiemelt előirányzatok összegző táblája (Költségvetési mérleg)

Kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
K1 Személyi juttatások	25 325,5	56,9%	36 953,9	36,9%	30 904,3	41,7%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	3 475,7	7,8%	4 948,4	4,9%	4 235,7	5,7%
K3 Dologi kiadások	6 492,4	14,6%	28 229,7	28,2%	17 069,8	23,0%
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 321,9	14,2%	14 201,0	14,2%	12 689,7	17,1%
K5 Egyéb működési célú kiadások	2 327,9	5,2%	4 184,7	4,2%	2 384,4	3,2%
K6 Beruházások	0,0	0,0%	6 474,9	6,5%	3 190,2	4,3%
K7 Felújítások	540,0	1,2%	4 581,4	4,6%	3 539,2	4,8%
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	30,0	0,1%	519,0	0,5%	184,9	0,2%
K9 Finanszírozási kiadások	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Összes kiadás	44 513,4	100,0%	100 093,0	100,0%	74 198,2	100,0%

Bevételek

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0,0	0,0%	4 626,2	4,6%	4 626,2	4,6%
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0,0	0,0%	2 655,1	2,7%	2 655,1	2,7%
B3 Közhatalmi bevételek	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
B4 Működési bevételek	8 113,4	18,2%	9 365,2	9,4%	9 365,2	9,4%
B5 Felhalmozási bevételek	16,3	0,0%	0,1	0,0%	0,1	0,0%
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	500,0	1,1%	4 975,4	5,0%	4 975,4	5,0%
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	30,0	0,1%	48,7	0,0%	48,7	0,0%
B813 Maradvány igénybevétele		0,0%	23 514,6	23,5%	23 514,6	23,5%
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések		0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
B816 Központi, irányító szervei támogatás	35 853,7	80,5%	54 907,7	54,9%	54 907,7	54,9%
Összes bevétel	44 513,4	100,0%	100 093,0	100,0%	100 093,0	100,0%

Az Eötvös Loránd Tudományegyetem 2023. évi költségvetésének módosított előirányzata 100.093 mFt volt, amely 54.907,7 mFt központi, irányítószervi támogatást, 21.670,7 mFt saját bevételt, 23.514,6 mFt pénzmaradvány igénybevételt tartalmazott. A kiadások módosított előirányzatának fedezetét 54,9 %-ban irányító szervei támogatás, 23,5%-ban előző évi maradvány, valamint 21,6%-ban saját bevétel biztosította. A támogatások aránya - elsődlegesen az energiakompenzációs többlettel és az SH finanszírozással kapcsolatban - növekedett az előző évhez viszonyítva, ezzel összefüggésben a saját bevételek aránya csökkent.

Az eredeti kiadási előirányzat 64,7%-át személyi juttatás és a munkaadót terhelő járulékok, illetve szociális hozzájárulási adó tette ki, mely az Egyetem munkaigényes felsőoktatási, köznevelési

alaptevékenységével magyarázható. Módosított előirányzat szinten ez az arányszám már alacsonyabb (41,8%-os) volt. A 22,9 százalékpontos csökkenés egyrészt a kötött - jellemzően kutatási célú - felhasználású céltámogatások költségvetésének anyag és beruházásigényes struktúrájából, másrészt az évközi felhalmozási célú hazai (kormányzati, illetve felügyeleti szervei) és nemzetközi céltámogatásokból eredt. Ezt támasztja alá egyrészt, hogy míg a beruházások és felújítások eredeti előirányzat szinten az összes kiadási előirányzat elhanyagolható részét (1,3%-át) tették ki, addig módosított előirányzat szinten ugyanez az arányszám már 11,6%-ot jelzett. Másrészt a dologi és az egyéb működési célú kiadások előirányzatok kiadási oldalon belüli aránya esetében további 12,6 százalékpontos növekedés volt kimutatható, amennyiben a módosított előirányzatot az eredeti előirányzathoz viszonyítottuk.

Előirányzat gazdálkodással kapcsolatos mutatószámok

Az előirányzat gazdálkodással kapcsolatos mutatószámok mindenkor alakulása, az ágazatspecifikus finanszírozás miatt szorosan összefügg egymással. A felsőoktatási és köznevelési ágazat sajátossága, egyrészt, hogy a költségvetési év és a tanév nem fedi egymást, másrészt, hogy a finanszírozásban jelentős részarányt képviselnek a költségvetési éveken áthúzódó, azokhoz ütemezésben jellemzően nem igazodó célhoz kötött támogatások. A tervezés megalapozottságának magas arányszámait alapvetően meghatározzák a módosítási mutatók magas értékei.

A pénzügyi teljesítés mutató alakulását elsődlegesen a projektfinanszírozás, illetve a finanszírozás ütemezésének sajátosságai határozzák meg.

A relative alacsony alapfinanszírozás, a célhoz kötött hazai és nemzetközi támogatások magas szintje, illetve az előfinanszírozott projektek és a járványügyi helyzet okozta torzulások együttesen határozták meg az előirányzat gazdálkodást leíró mutatók tárgyévi alakulását.

Tervezés megalapozottsága

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %	Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %
K1 Személyi juttatások	122,0%	B1 Működési célú támogatások áht-n belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	121,9%	B2 Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	262,9%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	200,7%	B4 Működési bevételek	115,4%
K5 Egyéb működési célú kiadások	102,4%	B5 Felhalmozási bevételek	0,6%
K6 Beruházások	NÉ	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	995,1%
K7 Felújítások	655,4%	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	162,3%
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	616,3%	B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	153,1%
Összes kiadás	166,7%	Összes bevétel	224,9%

A tervezés megalapozottsága mutató 100%-tól való nagyobb mértékű eltérése általánosan, valamennyi kiemelt előirányzatra vonatkozóan azzal indokolható, hogy az elemi költségvetés a tény adatoknál tárgyévben is jóval alacsonyabb számokat tartalmaz. Ez elsődlegesen intézményünk finanszírozási struktúrájából adódik.

Az egyetemi költségvetés több területén elszámolási rendszer működik, és a megelőző évek elszámolásai által indokolt magasabb összegű bevételek, kiadások nem kerülnek beépítésre az ELTE alapfinanszírozásába. Ilyenek például a képzési- és a köznevelési támogatás. Az ilyen jellegű tételek milliárdos nagyságrendű utófinanszírozást jelentenek. Mivel a normatívaalapú alaptámogatás a fenti elszámolásokkal sem fedezi az Egyetem kiadásait, a felsőoktatási ágazat finanszírozási struktúrájára jellemző módon számos évközi, egyedi, célhoz kötött támogatási elemmel egészül ki intézményünk finanszírozása. Ennek is értelemszerűen az a hatása, hogy mind a kiadási, mind a bevételi kiemelt előirányzatok magasabb értéken realizálódnak év végére.

Módosítási mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Módosítási mutató %	Megnevezés	Módosítási mutató %
K1 Személyi juttatások	145,9%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	142,4%	B2 Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	434,8%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	224,6%	B4 Működési bevételek	115,4%
K5 Egyéb működési célú kiadások	179,8%	B5 Felhalmozási bevételek	0,6%
K6 Beruházások	NÉ	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	995,1%
K7 Felújítások	848,4%	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	162,3%
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	1730,0%	B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervi támogatás	153,1%
Összes kiadás	224,9%	Összes bevétel	224,9%

A módosítási mutatók kiemelt előirányzatonkénti magas szintjét a fentiekben ismertetett finanszírozási sajátosságok, köztük elsődlegesen az előirányzat-módosítások aránya határozza meg. Az előirányzat-módosítások levezetése a hatásköri táblázatban, illetve az ahhoz kapcsolódó szöveges részben található. A nem személyi kiadások esetében a kiugró adatok többek között azzal magyarázhatók, hogy az elemi költségvetésben alacsony szakmai dologi és felhalmozási előirányzat szerepel. A szükséges forrásokat célhoz kötött projekt és egyéb támogatások terhére biztosítja az Egyetem. Ezek közül kiemelendő a jelentős mértékű, célhoz kötött tárgyévi energiakompensáció.

Pénzügyi teljesítési mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Pénzügyi teljesítés %	Megnevezés	Pénzügyi teljesítés %
K1 Személyi juttatások	83,6%	B1 Működési célú támogatások Áht-n bel.	100,0%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	85,6%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	100,0%
K3 Dologi kiadások	60,5%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	89,4%	B4 Működési bevételek	100,0%
K5 Egyéb működési célú kiadások	57,0%	B5 Felhalmozási bevételek	100,0%
K6 Beruházások	49,3%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	100,0%
K7 Felújítások	77,3%	B7 Felhalmozási célú átvett pe	100,0%
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	35,6%	B813 Maradvány igénybevétele	100,0%
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervi tám.	100,0%
Összes kiadás	74,1%	Összes bevétel	100,0%

A felsőoktatási és köznevelési ágazatban meghatározó, hogy a tanrend nem igazodik a finanszírozási időszakhoz, valamint, hogy a finanszírozásban jelentős részarányt képviselnek a költségvetési éveken áthúzódó, azokhoz ütemezésben jellemzően nem igazodó célhoz kötött támogatások. Az ágazatspecifikus gazdálkodás miatt a bevételek és kiadások költségvetési évek között rendre eltolódnak ennek következtében relatíve nagyarányú, ugyanakkor kötelezettséggel terhelt maradvánnyal fordul Egyetemünk költségvetése. A kiadások pénzügyi teljesítési mutatóinak relatíve alacsony értékeit elsődlegesen a projektfinanszírozás, illetve a finanszírozás és felhasználás ütemezésének sajátosságai határozzák meg, mely valamennyi kiemelt előirányzat szintjén érezteti hatását. A bevételek esetében a pénzügyi teljesítési mutatók megegyeznek az előirányzattal, a tárgyévi bevételi többletünk előirányzatosításra került.

2.) Az előirányzatok alakulása - az előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése

Az előirányzatok évközi változásai

mFt

Előirányzatok megnevezése	2022. évi tényleges teljesítés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	2023. évi teljesítés/ mód.ei.	2023/2022. évi teljesítés
Kiadás	62 129,1	44 513,4	100 093,0	74 198,3	74,1%	119,4%
-ebből tárgyévi tényl. maradv.	23 514,6	0,0	25 894,6	25 894,4	100,0%	110,1%
működés	58 420,1	43 943,4	88 517,6	67 283,9	76,0%	115,2%
- ebből személyi juttatások	27 818,1	25 325,5	36 953,8	30 904,3	83,6%	111,1%
- ebből dologi kiadások	13 567,3	6 492,3	28 229,8	17 069,7	60,5%	125,8%
felhalmozás	3 709,0	570,0	11 575,4	6 914,4	59,7%	186,4%
-ebből int-i beruházások	2 461,3	0,0	6 474,9	3 190,3	49,3%	129,6%
-ebből felújítás	1 086,5	540,0	4 581,5	3 539,2	77,2%	325,7%
-ebből egyéb int.-i felhalm.	161,2	30,0	519,0	184,9	35,6%	114,7%
Bevétel	86 916,8	44 513,4	100 093,0	100 093,0	100,0%	115,2%
támogatás	38 493,9	35 853,7	54 907,7	54 907,7	100,0%	142,6%
működési bevétel	8 455,0	8 113,4	9 365,3	9 365,3	100,0%	110,8%
átvett pénzeszköz	18 549,9	530,0	12 305,3	12 305,3	100,0%	66,3%
-ebből működési célra	12 359,2	500,0	9 601,5	9 601,5	100,0%	77,7%
-ebből felhalm. célra	4 477,9	30,0	2 703,8	2 703,8	100,0%	60,4%
felhalmozási bevétel	13,3	16,3	0,1	0,1	100,0%	0,8%
pénzmaradvány igénybevétele	21 404,7		23 514,6	23 514,6	100,0%	109,9%
Átlagos statisztikai állományi létszám	3 730,0			3 748,0		100,5%
Tartósan üres álláshelyek száma	0,0			0,0		

Az Eötvös Loránd Tudományegyetem 2023. évi költségvetésének módosított előirányzata 100.093 mFt volt, amely 54.907,7 mFt központi, irányítószervi támogatást, 21.670,7 mFt saját bevételt, 23.514,6 mFt pénzmaradvány igénybevételt tartalmazott.

Az Egyetem 2023. évi jóváhagyott eredeti költségvetése 55.579,6 mFt évközi módosítással emelkedett. A módosítások összetétele az alábbiak szerint alakult. Az évközi kormányzati, illetve felügyeleti szervi hatáskörben benyújtott előirányzat-módosítások alapján elrendelt és kapott pótelőirányzat 20.289,8 mFt, intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás 35.289,8 mFt volt.

a) A kiadási-bevételi előirányzatok hatáskörönkénti módosításának alakulása

Előirányzatok teljesítésének levezetése

mFt

Megnevezés	2022 évi tény	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi törvényi módosított előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					%-ban	
Kiadás	62 129,0	44 513,4		100 093,0	74 198,3	119,4%	74,3%
Saját bevétel	27 018,2	8 659,7		21 670,7	21 670,7	80,2%	100,0%
Támogatás	38 493,9	35 853,7		54 907,7	54 907,7	142,6%	100,0%
Előző évi maradvány felh.	21 404,7			23 514,6	23 514,6	109,9%	100,0%
Létszám (fő)	3 730,0	3 730,0		3 730,0	3 748,0	100,4%	100,4%

A kiadási előirányzat teljesülésének arányszáma érdemben nem tér el az előző időszakok adataitól. A kiadások módosított előirányzathoz viszonyított 74,3%-os teljesítési adata a felsőoktatási finanszírozás sajátosságaiból adódik. A hazai és nemzetközi céltámogatások költségvetési főösszeghez viszonyított magas aránya, a finanszírozás ütemezése, illetve ezzel szoros összefüggésben a még fel nem használt előlegek magas volumene határozza meg az éven, illetve éveken áthúzódó, célhoz kötött források tárgyévi felhasználási szintjét.

Az Eötvös Loránd Tudományegyetem 2023. évi költségvetésének módosított előirányzata 100.093,0 mFt volt, amely 54.907,7 mFt központi, irányítószervi támogatást, 21.670,7 mFt saját bevételt, 23.514,6 mFt pénzmaradvány igénybevételt tartalmazott.

Az előirányzat változásokat részletesen a 5. számú melléklet tartalmazza.

A kormányzati hatáskörű – 10.465,2 mFt értékben végrehajtott - előirányzat módosítások közül kiemelendő:

- energiaár-növekedés kompenzálására kapott 4.815,4 mFt-os támogatás
- a 2022. évi elismert - a képzési, köznevelési és a speciális programok támogatásához kapcsolódó - többletigény 4.019,6 mFt
- a minimálbér és garantált bérminimum emeléshez kapcsolódóan 1.281,0 mFt összegben biztosított támogatás;

A **felügyeleti szervi hatáskörű** – 9.824,6 mFt értékben végrehajtott - előirányzat módosítások között meghatározó tétel volt:

- Stipendium Hungaricum ösztöndíjprogram keretén belül biztosított 5.421,4 mFt, illetve 2.473,0 mFt összegű támogatások, melyek a külföldi hallgatók magyar felsőoktatási intézményekben folytatandó tanulmányainak kiemelt támogatását szolgálják,
- a Lendület kutatócsoportok munkájának segítő 553,5 mFt-os támogatási keretösszeg,

- a Közoktatás-fejlesztési Kutatási Program végrehajtását támogató 110,0 mFt-os előirányzat többlet,
- továbbá a szolgáltatások ellenértéke rovaton képződött bevételi többletből származó, 1.235,7 mFt értékű forrás terhére - felügyeleti szervi engedéllyel - történt előirányzatmódosítás;

Az **intézményi hatáskörű** – 35.289,8 mFt értékben végrehajtott – bevételi előirányzat módosítások sor kiemelt tételeit között szerepel:

- az előző évi maradvány igénybevételére 23.514,6 mFt értékben került sor,
- a működési célú, államháztartáson belülről érkező bevételek, 2.655,0 mFt-os keretösszege,
- a felhalmozási célú, államháztartáson belülről érkező bevételek, 2.655,0 mFt-os keretösszege;

b) Konkrét, meghatározott feladatokra kapott előirányzatok felhasználása, és ezek kapcsán adódó esetleges maradványok nagysága és okai

A tárgyévi költségvetési beszámoló szakmai tábláiban (11-14. számú mellékleteiben – fekete táblákban) rögzítettek szerint a képzési- és köznevelési támogatásokat, a PPP hozzájárulást, valamint a speciális feladatokkal és programokkal kapcsolatban átvett pénzeszközöket felhasználtuk.

A tárgyévben képződött 25.894,6 mFt értékű maradvány volumene és aránya is magasnak minősíthető, ugyanakkor a maradvány teljes összege kötelezettséggel terheltnek minősül, azaz nem minősül szabad maradványnak. A maradvány meghatározó részét a hazai és nemzetközi kötött felhasználású céltámogatások alkotják. A tárgyévben keletkezett maradványról részletesen jelen fejezet a 4. pontjában számolunk be.

c) Az előirányzatok évközi változása, a tényleges teljesítést befolyásoló főbb tényezők

A 2023. évi összes intézményi kiadás teljesítési adatai 12.069,3 mFt-tal nőttek a 2022. évi kiadásokhoz képest. A 19,4 %-os növekedésben az alábbi tényezők játszanak szerepet:

A **működési kiadásainkban** összességében 8.862,9 mFt-os (15,2 %-os) növekedés következett be, amelyet az alábbi kiadási tételek változása okozott:

- Növekedés tapasztalható a személyi juttatások (11,1 %), a dologi kiadások (25,8%), melynek részeként a közüzemi díjak emelkedése (118,6 %), vásárolt élelmezés (23,9%), karbantartás, kisjavítás (9,7%), egyéb szolgáltatás (20,4 %), az ÁFA kiadások (34,1%), a kiküldetések és reklám kiadások (25,4%), továbbá az ellátottak kiadásainál (5,8%), valamint jelentősen növekedett a költségvetési befizetési kötelezettségünk.
- Csökkenés tapasztalható az informatikai és kommunikációs kiadásoknál (-6,1%), egyéb dologi kiadásoknál (-59,7%).

A személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és (szcho) adó alakulása

2023. évi **személyi juttatások** kiadásai 30.904,3 mFt-ot tettek ki. Ez az összeg a 2022. évi kifizetés 111,1 %-ának felel meg.

Ezen belül:

- a törvény szerinti illetményekre kifizetett összeg a 2023. évi kifizetések 112,5 %-ának felel meg, a 12,5 %-os növekedést részben a pedagógus életpálya kapcsán tovább emelkedett bérek, részben az oktató-kutatók bérének növelése és a kötelező előrelépések indokolják,
- jutalmakra az eredeti előirányzatban 91,3 mFt-ot terveztünk, ezen a jogcímen év közben 203,0 mFt-ot, azaz 44,3 mFt-tal többet fizettünk ki, mint a 2022. évben,
- túlórára, helyettesítésre fordított összeg 16,7 mFt-al csökkent az előző évhez képest,
- a költségtérítések kiadásai 14,0 %-kal növekedtek, mely legfőbb oka az otthoni munkavégzés kivezetés révén növekedett a munkába járási költségtérítések, lakhatási és szociális juttatásokra 55,8 mFt került kifizetésre, mely csekély mértékkel növekedett, mint az előző évben teljesített kifizetés,
- az egyéb jogviszonyú nem saját dolgozónak kifizetett juttatásokra fordított összegek 43,5 mFt-tal, azaz 2,7 %-kal nőtek a 2022. évi kiadásokhoz képest,
- a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai 113,1 mFt-tal csökkentek az előző évhez viszonyítva.

A dologi kiadások alakulása

A 2023. évi **energia és közmű költségekre** tárgyévben kifizetett nettó összeg 3.973,5 mFt volt, mely 118,6 %-os növekedést mutat az előző évi teljesítési adatokhoz képest.

A 2023. évi központi forrás terhére elvégeztetett karbantartási munkák a következők.

- szerződések keretében: kazánok, gázégők, gázérzékelők, felvonók rendszeres karbantartása, javítása,
- rendeletek által előírt, kötelezően elvégzendő mérések: érintésvédelmi, tűzvédelmi szabványossági, villámvédelmi mérések,
- villamos karbantartások és a vizsgálatok során feltárt súlyos hibák javítása.

Az előzőekben felsorolt karbantartási és javítási munkákon túl a keret terhére kerültek elvégzésre az év során bekövetkezett rendkívüli meghibásodások javítási munkái, valamint a leállással járó nyári kazánházi karbantartások.

Az Egyetem 2023. évi **vagyon- és felelősségbiztosítására** 138,7 mFt-ot fizettünk ki, mely 11,3 mFt-vel több előző évi kiadásunknál. Az érvényesíthető kártérítési igényeink alapján a biztosító 8,2 mFt-ot térített meg részünkre, amely minimálisan növekedett az előző évhez képest.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásainak tárgyévi alakulását a III. fejezet 5. pontjában részletezzük.

Egyéb működési/felhalmozási célú kiadások

Az **egyéb működési célú kiadások** tárgyévben 2.384,5 mFt értékben, a módosított előirányzathoz képest 57%-on, valamint az előző évi teljesítéshez képest nagy mértékben növekedet, melyből a főbb kiadások az alábbiak szerint alakultak.

- Az egyéb elvonások és befizetések soron 1.537,2 mFt értékben történt kifizetés, mely elsődlegesen befizetési kötelezettségből és céltámogatás maradvány visszafizetéséből állt.
- Az egyéb működési célú támogatás **áht-n belülre** soron 1.537,2 mFt értékben történt kifizetés, mely elsődlegesen Stipendium Hungaricum maradvány visszautalása, 613/2022. (XII.) Korm.rend. befizetési kötelezettség.
- A működési célú visszatérítendő támogatások nyújtása **áht-n kívülre** soron maradvány visszautalás 11,7 mFt értékben valósult meg.
- Az egyéb működési célú támogatások **áht-n kívülre** soron 381,4 mFt értékben történt kifizetés, melynek jelentős részét a fel nem használt támogatások egyéb civil szervezet (pl. Tempus Közaalapítvány) részére történő Erasmus **visszafizetés** tette ki.
- A **nemzetközi kötelezettségek** soron jellemzően tagsági díjak kifizetése 51,4 mFt értékben.

A költségvetést terhelő egyéb **befizetési kötelezettségeinkről** a II. fejezet 11. pontjában számolunk be részletesen.

Beruházási és felújítási kiadások

A **felhalmozási kiadások** (6.914,4 mFt) az előző évhez képest 86,4 %-os emelkedését egyrészt az EFOP és KEHOP forrásból, valamint az RRF céltámogatásokból finanszírozott beruházások és felújítások generálták, melyek energetikai racionalizáláshoz kapcsolódó munkálatokhoz és az oktatási és kutatási tevékenységhez kapcsolódó műszerbeszerzésekhez, informatikai beruházásokhoz kötődtek.

A **beruházási kiadások** tárgyévben 3.190,3 mFt értékben teljesültek, a módosított előirányzathoz viszonyítva 50,7%-on, az előző évi teljesítéshez képest 49,3 %-on teljesültek, melyből a főbb kiadások az alábbiak szerint alakultak.

- Az **ingatlanok** beszerzése soron nettó 726,6 mFt értékű kiadás történt.
- Az **informatikai eszközök** beszerzése sorn nettó 637,7 mFt értékű kifizetés valósult meg, mely elsődlegesen az oktatási és kutatási tevékenységhez kapcsolódó beruházásokhoz kapcsolódott.
- A **meglévő részesedések** növeléséhez 190,0 mFt értékű kiadás kapcsolódott, mely az Egyetem tulajdonában álló gazdasági társaságok tőkeemeléséből eredt.
- Az **egyéb tárgyi eszközök** beszerzése soron nettó 997,0 mFt értékű kiadás történt, mely elsődlegesen az oktatási és kutatási tevékenységhez kapcsolódó műszerbeszerzésekhez kapcsolódott.

A felújítási kiadások tárgyévben 3.539,2 mFt értékben - a módosított előirányzathoz viszonyítva 77,2%-on, az előző évi teljesítéshez képest 41,6%-on - teljesültek, mely ingatlanok felújításához kapcsolódott. A tárgyévben 100,0 mFt érték felett megvalósult ingatlan beruházások, felújítások a II. fejezet 6. pontban kerültek részletezésre.

3.) Az intézményi bevételek alakulása

Megnevezés	Teljesítés			
	2022. (mFt)	2023. (mFt)	2023-2022. Különbözet (mFt)	2023/2022. Arány (%)
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	7 324,6	4 626,2	-2 698,4	63,2%
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	6 169,5	2 655,1	-3 514,4	43,0%
B3 Közhatalmi bevételek	0,0	0,0	0,0	
B4 Működési bevételek	8 455,0	9 365,2	910,2	110,8%
B5 Felhalmozási bevételek	13,3	0,1	-13,2	0,8%
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	5 004,9	4 975,4	-29,5	99,4%
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	50,9	48,7	-2,2	95,7%
B813 Maradvány igénybevétele	21 404,7	23 514,6	2 109,9	109,9%
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	0,0	0,0	0,0	
B816 Központi, irányító szervi támogatás	38 493,9	54 907,7	16 413,8	142,6%
Összes bevétel	86 916,8	100 093,0	13 176,2	115,2%

Az Egyetem teljesített **saját bevétele** 2023-ban 45.185,3 mFt volt, a fő összegen belül 23.514,6 mFt-ot tett ki a pénzmaradvány-igénybevétel. A bevételek között a legnagyobb tétel(ek) az intézményi ellátási díjak és szolgáltatások ellenértéke (8.127,2 mFt), a működési célú átvett pénzeszközök, illetve támogatások (9.601,6 mFt), továbbá a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, illetve támogatások (2.703,8 mFt) volt(ak). A 2023. évi saját bevétel összege 3.237,6 mFt-tal maradt el a 2022. évi teljesített bevételektől, ezt a csökkenést elsődlegesen a felhalmozási és működési célú átvett pénzeszközök csökkenése idézte elő. A realizált **működési bevételeink** 910,2 mFt-tal növekedett, melyet többek között az ellátotti bevételek 753,1 mFt-os, a tovább számlázott szolgáltatás 145,6 mFt-os, valamint az ÁFA bevételek és a pénzügyi műveletek növekedése idézett elő.

Az **előző évi maradvány igénybevétele** 2.109,9 mFt-tal emelkedett az előző évhez képest.

Ellátási díjak és szolgáltatások ellenértéke (bérleti díjak nélkül) jogcímen befolyt bevételek – a 2022. évhez képest 10,2 %-os növekedést mutat - legfőbb jogcímeinek részletezését az alábbiakban mutatjuk be.

Jogcím	2022. évi teljesítés (mFt)	2023. évi teljesítés (mFt)	Teljesítés indexe 2021/2020 (%)
Ellátási díjak és szolgáltatások ellenértéke (bérleti díjak nélkül)	7.341,1	8.127,2	110,2
Ellátotti bevételek (hallgatói költségtérítés, kollégium, étkezés, stb.)	6.907,7	7.496,8	108,5
Szolgáltatások (önköltséges tanfolyamok, kutatások) szabad kapacitásának bevételei	466,4	630,4	135,2

A 2023. december 31-én felvett - a folyószála egyeztető levelek és a vevő analitika alapján készült - értékelési jegyzőkönyv szerint az Egyetem összes **vevőtartozása** 280,9 mFt, melynek meghatározó része, 236,7 mFt elismert követelés.

a) Az intézményi bevételek alakulása

Az Egyetem teljesített **saját bevétele** 2023-ban 45.185,3 mFt volt, a fő összegen belül 23.514,6 mFt-ot tett ki a pénzmaradvány-igénybevétel. A bevételek között a legnagyobb tétel(ek) az intézményi ellátási díjak és szolgáltatások ellenértéke (8.127,2 mFt), a működési célú átvett pénzeszközök (9.601,5 mFt), továbbá a felhalmozási célú átvett pénzeszközök (2.655,1 mFt) volt(ak). A 2023. évi saját bevétel összege 3.237,6 mFt-tal maradt el a 2021. évi teljesített bevételektől, ezt a csökkenést elsődlegesen a felhalmozási és működési célú átvett pénzeszközök csökkenése idézte elő.

A realizált **működési bevételeink** 910,3 mFt-tal növekedett, melyet többek között az ellátotti bevételek 753,1 mFt-os, a tovább számlázott szolgáltatás 145,6 mFt-os, valamint az ÁFA bevételek és a pénzügyi műveletek növekedése idézett elő.

A realizált **felhalmozási célra átvett bevételeink** 3.521,4 mFt-tal csökkentek a 2022. évhez képest, mely az államháztartáson belülről átvett pályázati pénzeszközökből származott.

Ellátási díjak és szolgáltatások ellenértéke (bérleti díjak nélkül) jogcímen befolyt bevételek – a 2022. évhez képest 10,2 %-os növekedést mutat - legfőbb jogcímeinek részletezését az alábbiakban mutatjuk be.

b) A többletbevételek keletkezése és felhasználása

A többletbevétel (1.235,7 mFt) elsődlegesen B4 (B405) működési bevételek kiemelt rovaton a szolgáltatások ellenértéke soron **keletkezett**. Tervhez képest jelentősen növekedtek a szolgáltatások nyújtásának, illetve továbbszámlázásának, valamint a tárgyi eszközök bérbeadásának bevételei, elsődlegesen az inflációs hatások miatt. Ezen felül a nemzetközi hallgatók számának növekedése miatt emelkedtek a működési bevételeink a várakozáshoz képest. A többletbevételek terhére végrehajtott kiadási oldali előirányzat emelések - a K334, K337 rovatok esetében - a vásárolt szolgáltatások díjait érintő inflációs hatások, illetve - a K311 rovatnál - a természettudományos kutatásokhoz kapcsolódó szakmai anyagbeszerzések finanszírozása miatt voltak szükségesek. A K1101 rovat személyi előirányzatának emelése egyrészt a reálbérszint csökkenés részleges ellentételezése, valamint kutatásokhoz kapcsolódó többletmunka finanszírozása miatt volt indokolt.

Továbbá a K6-as rovaton végrehajtott előirányzat emelés egy „oktatási intézmény” besorolású ingatlan Magyar Állam részére történő megvételéhez szükséges többlet kiadás részbeni fedezetét biztosította.

c) A bevétel beszédésével összefüggő behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, a behajthatatlan követelések állománya

A kiszámlázott bevételek döntően fizetési határidőre befolytak az Egyetem számlájára. Ugyanakkor a határidőre nem teljesített bevételek teljesítése érdekében a Jogi és Igazgatási Igazgatóság közreműködésével hajtjuk be a tartozásainkat. Behajthatatlan követelésünk 2023. december 31-én nem volt. A behajthatatlan követelések állományából az egy éven túli tartozások folyamatosan a jogszabályi feltételek alapján év közben kivezetésre kerültek.

A hallgatók által fizetendő díjakat, térítéseket az ELTE SzMSz II. kötete, a Hallgatói Követelményrendszer szabályozza. Az egyes kiírásokról a hallgatók az elektronikus tanulmányi rendszerben (Neptun) személyes üzenetet, illetve az erre irányuló szolgáltatás felhasználásával e-mailen keresztül értesítést kapnak. Amennyiben a hallgató a megadott határidőig nem rendezi fizetési kötelezettségét, a félév végi vizsgákra nem jelentkezhetsz, a vizsgákat nem kezdheti meg, a következő félévre nem regisztrálhat, illetve záróvizsgáját nem kezdheti meg. A költségterítés befizetésének elmulasztása esetén a kar vezetője a hallgatót tartozásának rendezésére felszólítja. Amennyiben a hallgató a felszólításban megjelölt határidőig nem rendezi a tartozását, a kar vezetője megszünteti a hallgatói jogviszonyát.

d) Az egyéb működési/felhalmozási célú bevételek

Az **egyéb működési célú támogatások** államháztartáson belülről tárgyévben 4.626,1 mFt értékben, az előző évi teljesítéshez képest 2.698,4 mFt-tal alacsonyabban, 63,2%-on teljesültek. A támogatások elsődlegesen elkülönített állami pénzalapokból származtak.

Az **egyéb felhalmozási célú támogatások** államháztartáson belülről tárgyévben 2.655,1 mFt értékben, az előző évi teljesítéshez képest, 3.514,4 mFt-tal alacsonyabb értéken, 43,1%-on teljesültek. A jelentős visszaesés a bázis hatásnak köszönhető, azaz, hogy az előző költségvetési évben jelentős támogatások érkeztek, melyek meghatározó része (81,2%-a) Európai Unió forrásokból (EFOP, KEHOP, RRF), illetve kisebb részben elkülönített állami pénzalapokból (NKFI, OTKA, ÚNKP, IKA) származott.

Az **egyéb működési célú átvett pénzeszközök** tárgyévben 4.975,3 mFt értékben, az előző évi teljesítéshez képest 99,4%-on teljesültek.

Az átvett pénzeszközök elsődlegesen közvetlen EU-s pályázati forrásokból, illetve a Tempus Közalapítványtól származtak, mely az Erasmus Programhoz kapcsolódott.

Az **egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök** államháztartáson kívülről tárgyévben 48,8 mFt értékben teljesültek, mely nem mutat érdemi eltérést az előző évi adattól.

4.) A maradvány feladatteljesítéssel összefüggő alakulása

a) Az alaptevékenység költségvetési maradványának alakulása

Maradvány bemutatása

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	27 018,2	21 670,7
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	62 129,0	74 198,3
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-35 110,8	-52 527,6
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	59 898,6	78 422,2
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	1 273,3	0,0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	58 625,3	78 422,2
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	23 514,5	25 894,6
5	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei		
6	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai		
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0,0	0,0
7	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei		
8	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai		
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0,0	0,0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0,0	0,0
C)	Összes maradvány (=A+B)	23 514,5	25 894,6
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	23 514,5	25 894,6
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0,0	0,0
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0,0	0,0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0,0	0,0

A 2022. évi költségvetési maradvány meghatározó része célhoz kötött bevételből (céltámogatásból, átvett pénzeszközből) származott, ennek megfelelően a támogatói okiratokban foglaltak és a támogatói elvárásoknak megfelelően került felhasználásra.

b) A vállalkozási tevékenység maradványának alakulása, felhasználási céljai

Az Egyetem vállalkozási tevékenységet nem folytat.

c) A 2023. évben képződött maradvány keletkezésének oka, bemutatása

A tárgyévi maradvány volumene és aránya is magasnak minősíthető, ugyanakkor a maradvány teljes összege - az Nftv. 88.§ (1) b) pontja alapján - kötelezettséggel terheltnek minősül, azaz szabadon nem használható fel.

Maradvány mutatók

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	$\text{Összes maradvány} / \text{Összes bevétel} \times 100$	27,1%	25,9%	-1,2%
Szabad maradvány aránya (%)	$\text{Szabad maradvány} / \text{Összes maradvány} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya (%)	$\text{Kötelezettségvállalással terhelt maradvány} / \text{Összes maradvány} \times 100$	100,0%	100,0%	0,0%
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	$\text{Összes maradvány} / \text{Pénzeszközök} \times 100$	100,0%	100,0%	0,0%
Alaptevékenység maradv. aránya (%)	$\text{Alaptevékenység maradványa} / \text{Összes maradvány} \times 100$	100,0%	100,0%	0,0%
Vállalkozási tevékenység maradványának aránya (%)	$\text{Vállalkozási tevékenység maradványa} / \text{Összes maradvány} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ
Vállalkozási tevékenység maradványának mértéke (%)	$\text{Vállalkozási tevékenység maradványa} / \text{Vállalkozási tevékenység bevétele} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ

A 2023. évi maradvány levezetését a tárgyévi költségvetési beszámoló 07/A. számú táblája tartalmazza. A tárgyévi maradvány bevételekhez viszonyított aránya érdemben nem tér el az előző évi adatnál. A továbbra is magas (25,9%-os) maradványszint a tárgyévből beérkezett fel nem használt vagy részben felhasznált források jelentős volumenéből adódik. Ezek között említhető többek között:

- a célelszámolási keretszámlákon lévő pályázati (pl. Magyarország Helyreállítási és Ellenállóképességi Terve (RRF), Nemzeti Laboratóriumok, Európai Unió programok célelszámolási számla) források,
- az előirányzatfelhasználási keretszámlán lévő egyéb pályázati (pl. Kompetencia Központ., Kooperatív Doktori Program, OTKA, Térmaterületi Kiválósági Program) bevételek, valamint
- a Stipendium Hungaricum program kapcsán tárgyévből érkezett források;

d) Az előző évek kötelezettségvállalással terhelt maradványainak felhasználásáról

2022. évi kötelezettségvállalással terhelt, de 2023. december 31. napjáig pénzügyileg nem teljesült költségvetési maradványa az Egyetemnek nem volt.

A 2023. évi pénzügyi elszámolásokkal párhuzamosan nem terheltnek minősített tételek a Központi Maradványelszámolási Alapba befizetésre kerültek, összesen 736,6 mFt értékben, melyek közül az alábbi tételeket emeljük ki:

- Stipendium Hungaricum elszámolási különbözet befizetése 263,1 mFt értékben,
- Stipendium Hungaricum elszámolási különbözet befizetése 276,9 mFt értékben, illetve
- Lágymányosi Campus Munkahelyi Bölcsőde (1978/2021. (XII.24.) Korm.hat.) támogatásának visszafizetése, 192,0 mFt értékben;

5.) Az Európai Unió forrásból megvalósuló programok, illetve egyéb hazai és nemzetközi programok alakulása

2023. tárgyévben a hazai és nemzetközi pályázatok megvalósítására összesen 11 062,69 M Ft bevétel érkezett be, a pénzügyi felhasználás 14 400,90 M Ft volt. **Hazai forrásból** a projektek bevétele 4 430,27 M Ft, 4 736,83 M Ft kiadás teljesült, míg a **nemzetközi forrásokból** finanszírozott projektek bevétele 6 632,42 M Ft, a pénzügyi felhasználás 9 664,07 M Ft volt.

2023. évi pályázati bevételek és kiadások, források jellege szerint

Megnevezés	Kiadás	Bevétel
Hazai források	4 736,83	4 430,27
Nemzetközi források	9 664,07	6 632,42
Mindösszesen	14 400,90	11 062,69

2023. évi pályázati kiadások 3 081,35 M Ft-tal nőttek az előző évhez képest, mely elsősorban egyrészt az EFOP 4.2.3 konstrukciónak (+2 704,59 M Ft), illetve a KEHOP5.2.2-16-17-112 programnak (+1 062,61 M Ft) tudható be.

A bevételek 2022-ről 2023-ra 5 010,38 M Ft-tal csökkentek. Ennek okai elsősorban, hogy a 2026-ig futó RRF konstrukciók támogatásai 2022. évben 100%-ban beérkeztek (6 090,31 M Ft), ezzel 2022. év bevételei kimagaslónak mondható. Továbbá fontos megemlíteni, hogy az EFOP utófinanszírozása (1 751,33 M Ft) 2023-ról 2024-re áthúzódott.

2023. évben a hazai források (4 430,27 M Ft) közel 75%-a az NKFI Alapból érkezett (3 194,98 M Ft). Ide tartoznak:

- Országos Tudományos Kutatási Alapprogramok (1 415,03 M Ft)
- Kutatási Technológiai és Innovációs Alap egyéb pályázatok (591,94 M Ft)
- Nemzeti Laboratórium pályázatai (511,04 M Ft)
- TKP 2021 konstrukció (576,61 M Ft)
- Hungarian Startup University Program (52,44 M Ft)
- Kétoldalú Tudományos és Technológiai együttműködések (11,53 M Ft)

A hazai támogatások fennmaradó része (1 235,29 M Ft) egyéb hazai pályázatokhoz kapcsolódik, melyből az MTA által koordinált pályázatok aránya 68,96%-ot képvisel (851,83 M Ft), melyből jelentős arányt képvisel a HUN-REN Magyar Kutatási Hálózat és az MTA által koordinált Lendület pályázatok, tárgyévben ezen konstrukcióból finanszírozott projektek 692,60 M Ft támogatást realizáltak az ELTE-n.

A Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő Alapból a Nemzeti Tehetség és a Nemzeti Kulturális Alap programokra beérkezett (70,32 M Ft) támogatások, a Bethlen Gábor Alap Zrt. és egyéb fejezeti kezelésű célelőirányzatok kisebb részt képviselnek (14,90 M Ft).

2023. évben a nemzetközi források (6 632,42 M Ft) döntő többsége közvetlen és közvetett (Operatív Programok) formában elnyert Európai Unió támogatás (6 583,24 M Ft), egyéb nemzetközi forrásból érkezett támogatás jóval kisebb részt képvisel (49,18 M Ft).

Az EU-s források 38,06%-át az EU Operatív Programok bevételei adják (2 539,09 M Ft), az alábbiak szerint:

- KEHOP-5.2.2-16-2017-00112 pályázat keretében 1 513,45 M Ft forrás érkezett
- EFOP-4.2.3 konstrukció (bevétel 938,89 M Ft)
- VEKOP-2.3.2-16-17-14 program utófinanszírozása (14,63 M Ft)

Hasonló arányban (36,53 %) további EU-s forrás az Erasmus projektek támogatásai (2 405,07 M Ft). *A programok hallgatói, oktatók és adminisztratív állomány mobilitását, illetve intézményközi stratégiai partnerségek kialakítását támogatják.*

Végül 22,55%-ot képviseltek a közvetlenül pályázott kutatásfejlesztési Európai Unió H2020 pályázatok, melyből a Európai Kutatási Tanács (ERC) projektek (349,10 M Ft) az MSCA mobilitási programok (215,92 M Ft) képviseltek 2023. évben. Az Európai Innovációs és Technológiai Intézet tudás és Innovációs közössége, EIT KIC Culture and Creativity pályázatok bevételei 165,94 M Ft, a 2021. évtől meghirdetett DigitalTech EDIH pályázatok bevételei 211,3 M Ft-ot képviseltek.

Egyéb, nem közvetlen Európai Unió forrásokból biztosított támogatás (49,18 M Ft) 10 programra érkezett be, a legnagyobb támogatást 23,8 M Ft a CELSA (Central Europe Leuven Strategic Alliance (CELSA) hálózat a Leuveni Egyetem kezdeményezésére a partneregyetemek közös kutatásokban való együttműködésének támogatására) pályázatok kapták.

2023. évi pályázati bevételek és kiadások, szervezeti egység szerint

Megnevezés	Kiadás	Bevétel
Tanító- és Óvóképző Kar	19,18	20,19
Bárczi Gusztáv Gyógypedagógiai Kar	48,05	59,72
Állam- és Jogtudományi Kar	86,85	100,77
Társadalomtudományi Kar	143,96	90,14
Pedagógiai és Pszichológiai Kar	401,01	535,65
Bölcsészettudományi Kar	916,06	731,59
Informatikai Kar	983,76	1 253,11
Természettudományi Kar	3 953,73	3 041,17
Egyéb szervezeti egységek*	7 848,30	5 230,33
Mindösszesen	14 400,90	11 062,69

*SEK, Innovációs Központ, Gyakorló Iskolák és Központi szervezeti egységek

A pályázatok jellemzően oktatási, kutatási, vagy infrastrukturális tevékenységet ölelnek fel. 2023-ban infrastruktúra fejlesztés keretében több konstrukció is sikeresen befejeződött (KEHOP-5.2.2-16-2017-00112, KEHOP-5.2.15-21-2021-00010, EFOP-4.2.3 pályázatok).

2023. évi pályázati kiadások és bevételek, pályázati tevékenység jellege szerint

mFt

Megnevezés	Kiadás	Bevétel
Infrastruktúra fejlesztés	4 694,40	2 530,30
Kutatási célú pályázatok	6 670,55	5 639,25
Oktatási célú pályázatok	3 035,94	2 893,14
Mindösszesen	14 400,90	11 062,69

2023. évben az ELTE a hazai és nemzetközi felhívásokra összesen 417 pályázatot adott be. 2023. évben 123 projekt kapott támogatást jellemzően több éves futamidőre, 5 847 M Ft összegben. Az elnyert hazai forrású pályázatok száma 83 darab, összesen 2 597,7 M Ft, míg a nemzetközi forrásokból 41 darab pályázat, összesen 3 249,3 M Ft támogatást nyert el. 2023-ban az ELTE kutatói nagy aktivitást mutattak a nemzetközi pályázati területen, 74 pályázatot adtak be a Horizont Európa keretprogram felhívásaira, összesen 73 220 524 EUR támogatási igénnyel, 2023. évben 13 projekt 5 643 184 EUR összeget nyert. A legnagyobb számú, összesen 22 pályázat benyújtása az European Research Council (ERC) különböző kiírásaira történt, 44 515 219 EUR összegben.

Oktatási tevékenységhez elnyert pályázati források

A 2023. évben az oktatási célú pályázati bevétel 2 893,14 M Ft összegben teljesült, melynek 92,12 % -a nemzetközi forrásból érkezett, míg 7,88% a hazai pályázatok forrása.

Nemzetközi forrásokat tekintve az oktatási területen jelentős forrást jelentett az ERASMUS+ pályázatokhoz kapcsolódó hallgatói, oktatói mobilitási tevékenység-, személyzeti képzés támogatása (2 405,07 M Ft) és az ezzel kapcsolatos szervezési keretre juttatott uniós forrás.

Az ELTE kutatói 2023-ban önállóan 33 db pályázatot nyújtottak be az Erasmus+ Európai Egyetemi partnerségi felhívásra. A kért támogatás összesen 764,27 M Ft volt, melyből 12 projekt nyert, összesen 389,97 M Ft támogatást.

Hazai forrásokból beérkezett bevétel kisebb arányt képvisel, 227,93 M Ft volt a beérkezett támogatás, az alábbi programokra:

- Doktoranduszi Kiválósági Ösztöndíj pályázat (79,20 M Ft)
- Magyar Nemzeti Bank Kiválósági Ösztöndíj (63,50 M Ft)
- Nemzeti Tehetség Programok (55,79 M Ft)

Infrastruktúra fejlesztési pályázatok

2023. évben EFOP-4.2.3 konstrukció keretében 2023. évben elért eredmények az ELTE gyakorlóiskolaiban (Apáczai Csere János Gyakorló Gimnázium és Kollégium, a Radnóti Miklós Gyakorló Általános Iskola és Gyakorló Gimnázium, Bárczi Gusztáv Gyakorló Általános Iskola, Gyertyánffy István Gyakorló Általános Iskola, Trefort Ágoston Gyakorló Gimnázium, Bolyai János Gyakorló Általános Iskola és Gimnázium) valósulhatott meg a diákok tanulási környezetének, a mindennapi és a gyakorlati oktatáshoz szükséges modern oktatási technológia infrastrukturális fejlesztése, ami kiváló lehetőséget teremt arra, hogy egy jól működő, a modern kor nevelési és oktatási elvárásainak megfelelő, hatékony oktatástechnológiai eszközparkkal felszerelt intézményben egyúttal a jövő pedagógusainak gyakorlati képzése is ideális környezetben folyhasson. A megfelelő tanulási környezet megteremtése magában foglalta a megfelelő állapotú eszközparkot, a gyakorlati képzést szolgáló helyiségek felújítását, valamint a korszerű berendezések beszerzését. A programra 2023. év végéig 955,5 M Ft (2022. évvel együtt), míg 2024-ben utófinanszírozás keretében 1 751,33 M Ft összegű támogatás érkezett. A projekt pénzügyi felhasználása (2 704,6 M Ft) a lehívott támogatási összeg arányában 99,92% volt.

KEHOP-5.2.2-16-2016-00112 Építési és Közlekedési Minisztérium, mint főkezdvezményezett koordinációjával KEHOP-5.2.2-16-2017-00112 szerződésszámú ELTE épületeinek energetikai fejlesztése projekt támogatási szerződése 2022. decemberében 2 épülettel bővült: 1053 Budapest, Kecskeméti utca 12, illetve 1117 Budapest Bogdánfy utca 12. Az ELTE támogatási összege 3 815,26 M Ft-ra emelkedett, a teljes támogatás összege 3 840 M Ft. 2023. évben 1 513,4 M Ft támogatás érkezett. A pályázat fizikai zárása 2023.12.15. volt.

KEHOP-5.2.15-21-2021-00010 azonosító számú projekt Az Innovációs és Technológiai Minisztérium Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programok Irányító Hatósága 2022. februári támogatási döntése szerint 999 999 999 Ft támogatásban részesült. A támogatás még 2022-ben beérkezett, a pénzügyi felhasználás 2023-ban 542,47 M Ft volt.

A program eredményei

viszsa nem térítendő támogatás	2819,18 M Ft
támogatás intenzitás	100%
felújított helyiség száma, db	201
wifi hálózat fejlesztése, érintett iskolák száma	6
beszerzésre került interaktív táblák száma, db	135
beszerzésre került laptopok száma, db	265
beszerzésre került asztali számítógépek és monitorok száma, db	388
beszerzésre került tanulói bútorok száma, db	6 158
beszerzésre került tanári bútorok száma, db	205
új sportpálya és játszótér kialakítása, érintett iskolák száma	1

Kutatási pályázatok

Hazai és nemzetközi kutatási pályázati források megoszlása

A kutatási pályázatok 2023. évi bevétele 5 639,325 M Ft, felhasználás 6 670,55 M Ft volt. A kutatási pályázati bevételek 73,1 %-a hazai forrásból, míg 26,9 %-a nemzetközi forrásból származik.

Kutatási célú pályázatok 2023. évi pénzügyi adatai

megnevezés	kiadás	bevétel
hazai	4 651,13	4 124,39
NKFIH pályázatok	3 913,27	3 037,82
Hazai pályázatok, egyéb	737,86	1 086,56
nemzetközi	2 019,43	1 514,87
EU-s források	1 965,01	1 470,21
Nem EU forrás	54,42	44,66
Összesen	6 670,55	5 639,25

2022. év decemberében az ELTE 2 364,0 M Ft támogatást nyert el a **Digitális Oktatásfejlesztési Kompetencia Központ** (2022-1.1.1-KK-2022-00003) pályázat keretén belül. A pályázat 5 konzorciumi partnerrel (Edutus Egyetem, eKRÉTA Informatikai Zrt., ELMS Informatikai Zártkörűen Működő Részvénytársaság, ELTE Eötvös Kiadó Korlátolt Felelősségű Társaság, Gábor Dénes Főiskola) együttműködésben valósul meg. Az első előleg utalása 2022. decemberben az ELTE részére 277, 68 M Ft összegben megtörtént.

Közvetlenül pályázott, illetve a központi költségvetésben megjelenő uniós források

Az alábbi táblázat tartalmazza a kutatási célú uniós pályázati források tárgyévi bevételeinek és kiadásainak megoszlását annak alapján, hogy azt az ELTE pályázza meg, vagy az uniós források elosztását szolgáló intézményrendszeren keresztül.

Kutatási célú EU-s pályázatok pénzügyi adatai, 2023

megnevezés	kiadás	bevétel
egyéb nemzetközi	224,55	296,70
EIT KIC/H2020	130,38	165,94
GINOP, VEKOP	62,99	14,63
H2020	748,37	563,14
Horizont Europe	306,20	429,62
Nemzeti Laborok *22 RRF	405,32	0,18
Úrkutatás	12,54	-
Mindösszesen	1 890,35	1 470,21

Az RRF konstrukcióban megvalósított nemzeti laboratóriumok az alábbiak.

- RRF-2.3.1-21-2022-00014 Éghajlatváltozás Multidiszciplináris Nemzeti Laboratórium
- RRF-2.3.1-21-2022-00015 Nemzeti Gyógyszerkutatási és Fejl. Laboratórium (PharmaLab)
- RRF-2.3.1-21-2022-00006 Egészségbiztonság Nemzeti Laboratórium
- RRF-2.3.1-21-2022-00004 Mesterséges Intelligencia Nemzeti Laboratórium (MILAB)
- RRF-2.3.1-21-2022-00013- Társadalmi Innovációs Nemzeti Laboratórium (TINLAB)
- RRF-21-2.21-2022-00023 Gyakorlatorientált felsőfokú képzés infrastrukturális és készségfejlesztés

A pályázatok főbb adatainak tételes bemutatása a **3. számú mellékletben** található.

6.) Vagyongazdálkodás, az immateriális javak és tárgyi eszközök, beruházások és felújítások, valamint a sajátos elszámolású tételek állományának alakulása

Vagyongazdálkodás

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összetétele és értéke 2023.12.31-én

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (mFt)	Bruttó érték	Értécsökkenés	Könyvszerinti érték
Immateriális javak	2.519,3	2.216,6	302,7
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	71.077,4	25.157,6	45.919,8
OGépek, berendezések, felszerelések, járművek	27.905,4	20.078,8	7.826,6
Beruházások, felújítások	2.613,9	0,0	2.613,9
Befektetett pénzügyi eszközök	482,7	0,0	482,7
Összesen	104.116,0	47.453,0	57.145,7

Az Egyetem nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközeinek értéke összességében 3.870,9 mFt emelkedést, míg a könyvszerinti érték 6.268,6 mFt növekedést mutat.

Tárgyévben aktivált beruházások, felújítások kifizetésére 3.259,2 mFt értékben került sor, 2.613,9 mFt befejezetlen beruházás maradt.

Térítésmentes átvétel (MVM Zrt-től,) 722,8 mFt értékben növelte a vagyont (2023. év során az MNV Zrt-től a Szentkirály utcai ingatlan), ajándékok és leltártöbbletek miatt, továbbá egyéb növekedés címén, elsősorban saját előállítású szerzői jogok bevételezése, továbbá az Egyetemi Könyvtárba beérkezett ajándékkönyvek bevételezése miatt 1.193,1 mFt-tal nőtt a bruttó vagyonérték.

Térítésmentes átadás (Vezér Hallgatói Egyesület) 18,5 mFt csökkentette a vagyont.

Az elavult vagy használhatatlanná vált eszközök selejtezése, leltárhiányok (348,0 mFt), valamint értékesítések 2,4 mFt, továbbá az elavult, felesleges eszközök adományozása a tárgy évben nem volt jelentős.

A 2023. évi mérlegszerinti nettó vagyonérték 53.274,6 mFt, a használhatósági fok mutatója 54,4 %.

A mutató az előző évhez képest nem mutat jelentős változást. Az ingatlanok esetében a használhatósági fok mutatója 64,6 %, amely érték 0,5 %-kal alacsonyabb az előző évinél, míg a gépek, berendezések, járművek használhatósági foka jelentős javulást mutat 28,0 %-ra csökkent, melynek oka elsősorban az elavult gépek folyamatos selejtezésének növekedése volt. Az Egyetem összes használatban lévő mobil gépének, berendezésének és felszerelésének átlagos életkora a némi javulást mutat, mely növekedés elsősorban az otthoni munkavégzéshez beszerzett informatikai eszközök révén keletkezett.

A befektetett eszközök aránya az előző évhez viszonyítva érdemben nem változott, annak ellenére, hogy volumene 3.816,7 mFt-tal emelkedett. A pénzeszközök aránya érdemben nem változott annak ellenére, hogy a volumene 1.398,4 mFt-tal emelkedett. Az arányszám csökkenések a követelések arányának enyhe növekedésére vezethető vissza.

Vagyoni helyzet bemutatása

Bemutató táblázatos formában:

Eszközök			Források		
Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)	Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	66,3%	65,8%	G. Saját tőke (70% fölött kívánatos, 40% alatt kritikus)	91,1%	91,2%
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0,0%	0,0%	H. Kötelezettségek (60% felett kritikus eladósodást jelent)	3,0%	0,0%
C. Pénzeszközök	30,4%	29,8%	I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások		
D. Követelések	2,5%	3,8%	J. Passzív időbeli elhatárolások	5,8%	6,1%
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,7%	0,5%			
F. Aktív időbeli elhatárolások	0,1%	0,2%			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	80 408,8	86 827,9	FORRÁSOK ÖSSZESEN	80 408,8	86 827,9

A követelések szintje volumenében nem jelentős, aránya az előző időszakhoz viszonyítva kismértékben nőtt. A követelés állomány elsődlegesen ellátási díjakból (875,7 mFt értékben), továbbá készletértékesítésből és szolgáltatások, illetve közvetített szolgáltatások ellenértékéből (371,3 mFt értékben) tevődik össze. A magas **saját tőke** arány, valamint a **kötelezettségek alacsony aránya** stabil vagyoni helyzetre utal.

Részletező mutatók

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Tartós eszközök aránya	$Tartós\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	66,3%	65,8%
Átmeneti eszközök aránya	$Átmeneti\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	32,9%	33,5%
Tőkeáttétel (eladósodottsági mutató) (50% fölött már nagyfokú eladósodottságot jelenthet)	$H/II. Kötségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt. / (G. Saját\ tőke + H/II. Kötségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) * 100$	0,0%	0,0%
Esedékességi aránymutató	$(H. Kötelezettségek - H/II. Kötségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) / H. Kötelezettségek * 100$	100,0%	100,0%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	$G/VI\ Mérleg\ szerinti\ eredmény / G. Saját\ tőke * 100$	6,3%	7,7%
Felhalmozott eredmény részaránya (előző időszakhoz képest való növekedés pozitívum)	$G/IV. Felhalmozott\ eredmény / G. Saját\ tőke * 100$	37,7%	40,8%

Az **eladósodottsági mutató** elhanyagolható szintje elsődlegesen az Egyetem központi költségvetési szerv státuszából adódik. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek között kizárólag kapott előlegek, egyes szerződésekhez kapcsolódó biztosítékok, valamint nemzetközi támogatási programok pénzeszközei találhatók. A **tőkearányos mérleg szerinti eredmény** alakulását (az előző évhez viszonyított növekedését) alapvetően a mérleg szerinti eredmény volumene befolyásolta, melynek részleteiről a jövedelmi helyzet alakulása fejezetben adunk tájékoztatást. A **tartós eszközök magas arányát** a befektetett eszközök volumene határozza meg, az **átmeneti eszközök arányát** alapvetően a pénzeszközök volumene határozza meg. A **felhalmozott eredmény** tárgyévi mutatója az előző évi mutatóhoz viszonyítva érdemben nem változott, továbbra is a saját tőke 40%-a körül mozog.

Tárgyi eszköz gazdálkodás bemutatása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Használhatósági fok	$\frac{\text{Tárgyi eszközök (nettó) könyv szerinti értéke (25. sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke (15. sor)}} \cdot 100$	54,1%	54,4%
Elhasználódottsági fok	$\frac{\text{Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése (24. sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} \cdot 100$	45,9%	45,6%
Megújulási fok	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték (04.sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} \cdot 100$	2,4%	3,1%
Értékcsökkenés hányad	$\frac{\text{Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (eredménykimutatás)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} \cdot 100$	3,2%	3,1%

Az Egyetem **vagyonának bruttó érték változása** összességében 6.268,6 mFt emelkedést, míg a könyvszerinti érték 3.678,1 mFt növekedést mutat.

Tárgyévben **aktivált beruházások, felújítások** kifizetésére 3.259,2 mFt értékben került sor, 2.613,9 mFt befejezetlen beruházás maradt, amely a Rákóczi úti ingatlan vásárlás áthúzódása miatt van.

Térítésmentes átvételhez kapcsolódóan tárgyévben az Egyetem bruttó vagyona 1.915,9 mFt-tal nőtt, mely elsődlegesen az alapítványoktól és a levéltártól történő az Egyetemi Könyvtárba beérkezett ajándékkönyvek bevételezéséből származott.

Az elavult vagy használhatatlanná vált eszközök **selejtezése, leltárhiányok** (348 mFt), valamint értékesítések 2,4 mFt, továbbá az elavult, felesleges eszközök adományozása a tárgy évben nem volt jelentős.

A 2023. évi **mérlegszerinti nettó vagyonérték** 56.662,9 mFt, a használhatósági fok mutatója 54,4 %. A mutató az előző évhez képest nem mutat jelentős változást. Az ingatlanok esetében a használhatósági fok mutatója 64,6 %, amely érték 1,5 %-kal alacsonyabb az előző évinél, míg a gépek, berendezések, járművek használhatósági foka is alacsonyabb az előző évhez képest. Az Egyetem összes használatban lévő mobil gépének, berendezésének és felszerelésének átlagos életkora a némi javulást mutat, mely növekedés elsősorban az otthoni munkavégzéshez beszerzett informatikai eszközök révén keletkezett.

A mérleget alátámasztó **leltár** a fizikai leltár és az analitikus nyilvántartás – a fizikai leltárfelvétel napja és a mérleg fordulónapja közötti – változása alapján került összeállításra, mivel az Egyetem **folyamatos éves leltározást végez**. Ennek oka, hogy a leltári tárolóhelyek számossága miatt az egy adott napon történő leltározás nem megvalósítható.

A könyvviteli mérleg szerinti tőkeváltozások meghatározásakor tárgyévben figyelembe vettünk minden olyan csökkenést és növekedést, ami az eszközeinket és forrásainkat befolyásolta és a mérlegkészítés időpontjában ismert volt. A **saját tőkét** könyv szerinti értéken értékeltük és mutattuk ki a főkönyvi könyvelésben.

Az Egyetem **eladósodottsági mutatója** a korábbi évekhez hasonlóan alacsony szinten áll.

Tárgyevi felhalmozási tételek

Egyetemünk a 2023. évben lebonyolított beruházások, építések, felújítások, túlnyomó részben pályázatokból elsősorban energetikai korszerűsítést célzó beruházások révén mintegy 3.259,2 mFt értékű forrást aktivált. A folyamatban lévő beruházások várhatóan 2023-ban aktiválásra kerülő 2.613,9 mFt-ot is figyelembe véve (amely még nem tartalmazza a Rákóczi úti ingatlan vásárlást) az értéknövekedés mintegy 3.870,9 mFt-ot tesz ki.

ELTE Vezér úti Kollégium (1141 Budapest, Vezér u. 112.) 108,6 mFt értékben

A kollégiumban található közösségi vizesblokkokra korábban készült felújítási terveket segítségül hívva a 2 évvel ezelőtt megkezdett és ütemezett felújítások keretében megújítottuk a 9. és 8. emeleteken található vizesblokkok, továbbá felszerelésre került – egy a majdani igényeket is kiszolgáló szellőző berendezés is.

ELTE Lágymányosi Északi (1118 Budapest, Pázmány Péter sétány 1/a-c.)

Az épület I. emeletén található könyvtár megszüntetésre került, így a felszabaduló helye(ke)t terület- és energia racionalizálási szempontok mentén irodákká alakítottunk. Az irodákban az ELTE Gazdasági Főigazgatóság kapott helyett.

ELTE Lágymányosi Déli (1118 Budapest, Pázmány Péter sétány 1/a-c.)

Az ELTE TTK Etológia tanszék korábban pályázatot nyert, amelynek infrastrukturális részeként néhány helyiség felújítására került sor. A legutolsó felújítási munka 2023-ban zárult.

ELTE ÁJK Kecskeméti utcai épület (1053 Budapest, Kecskeméti u. 10.)

A Kecskeméti u-i épület KEHOP keretében energetikai korszerűsítésen esett át. A felújítás során utólagos hőszigeteléssel lett ellátva a homlokzat, amely a meglévő kőburkolat eltávolításával, a szigetelés elhelyezésével és új kőburkolat elhelyezésével valósult meg.

ELTE Bogdánfy u.-i kiszolgáló ép. (1117 Budapest, Bogdánfy u. 12. <régen 10/b>)

A Bogdánfy u-i épületen energetikai korszerűsítést végeztünk el KEHOP keretében. A műszaki tartalom a nyílászáró cserékről, utólagos hőszigetelés kialakításáról, valamint egy hőszivattyú berendezés elhelyezéséről szólt.

ELTE Lágymányosi Északi és Déli tömb (1118 Budapest, Pázmány Péter sétány 1/a-c.)

Az Energiahatékonyság további növelése érdekében az Északi és Déli épületben 32db (15+17) hőmennyiségmérő került elhelyezésre. Ezek segítségével könnyebben beazonosíthatók a „felesleg” fogyasztások és nagy lépés tehető az energiahatékonyság további növelésére.

ELTE Damjanich u.-i Kollégium (1071 Budapest, Damjanich u. 41-43.)

A kollégiumi rész V. emeletén részleges felújításra került egy vizesblokk.

ELTE épületek energetikai korszerűsítése a KEHOP 5.2.15-21-2021-00010 pályázati konstrukcióhoz illeszkedő tervezések

14 ELTE épület esetében a KEHOP 5.2.15-21-2021-00010 számú Energetikai korszerűsítéshez illeszkedve koncepció és kiviteli tervdokumentáció készült. Az előzetes tervek lehetőséget biztosítanak a következőkben induló Energiahatékonysági pályázatokban.

ELTE Lágymányosi Északi és Déli tömb (1118 Bp., Pázmány Péter sétány 1/a-c.)

ELTE Vezér úti Kollégium (1141 Budapest, Vezér u. 112.)

ELTE Trefort-kerti Campus épületek (1088 Bp., Múzeum krt. 4/a., Múzeum krt. 4 b-c., Múzeum krt. 6., Puskin u. 3., 5-7., 9., 11.)

ELTE Bolyai Gimnázium, Pável I., II. Koll., Sportcsarnok (9700 Szombathely, Bolyai u. 11., Magyar u. 1., Ady E. u. 3., Berzsényi tér 2., Károlyi Gáspár tér 4.)

ELTE közoktatási és köznevelési épületek felújítása EFOP keretében

EFOP pályázat keretében 5 budapesti és 1 szombathelyi iskola részleges felújítására került sor. A felújítások többnyire osztálytermek felújítását jelentették, illetve oktatásfejlesztéshez tartozó infrastruktúrák kialakítását.

ELTE Apáczai Gimnázium (1053 Budapest, Papnövelde u. 4-6.)

ELTE Trefort Gimnázium (1088 Budapest, Trefort u. 8.)

ELTE Bárczi Gusztáv Általános Iskola (1071 Budapest, Damjanich u. 41-43.)

ELTE Gyertyánffy Általános Iskola (1126 Budapest, Kiss János altn. u. 42.)

ELTE Radnóti Gimnázium (1146 Budapest, Cházár A. u. 10.)

ELTE Bolyai Gimnázium (9700 Szombathely, Bolyai J. u. 11.)

7.) Intézmény tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdálkodó szervezetek

A nem pénzügyi gazdasági társaságban való tulajdoni részesedésünket a befektetéskori, bekerülési értéken értékeltük. Az ELTE 2022.12.31.-én 6 saját alapítású vagy részesedésű állami tulajdonú gazdasági társaságban volt tulajdonosi joggyakorló összességében 482,7 mFt értékben. A tartós részesedéseink között a tárgyévben vagyonnövekedés 190 mFt volt.

Az Egyetem tulajdonában lévő gazdasági társaságok helyzetéről az I. fejezet 1. pont f) alpontban számoltunk be részletesen. A gazdasági szervezetek tárgyévi pénzügyi-számviteli adatairól a - körlevélben foglaltakkal szinkronban - beszámolók május havi leadását követően a **4. számú melléklet** szerinti tartalommal számolunk be.

8.) A követelések és kötelezettségek állományának alakulása

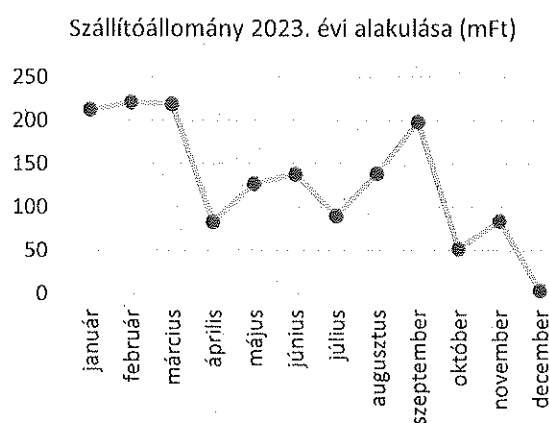
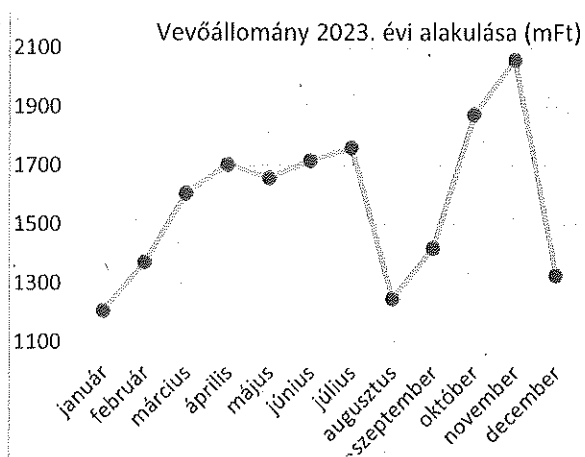
A követelések 2023. december 31-én kimutatott mérleg szerinti állománya a 2022. évi 1.116,4 mFt-ról 1.284,5 mFt-ra nőtt.

A mérlegben kimutatott kötelezettségállományunk, lejárt szállítói tartozásunk nincs.

A nyilvántartott - hosszú távú kötelezettségeket is tartalmazó – kötelezettségállományunk jelentős mértékű. Az Ávr. 56. § (2) bekezdése alapján háromévi illetményt és a kapcsolódó járulékát, valamint szintén háromévi szolgáltatási kiadások és ennek általános forgalmi adó költségeit kötelezettségbe kellett venni. A kötelezettségvállalás összege a hosszú távú kötelezettségeink között 82.869,6 mFt összegben került rögzítésre, melyből a 2027-ig megkötött PPP szerződés alapján fennálló kötelezettségünk nettó értéke 6.845,3 mFt.

A tárgyévi **vevőállomány** (összes követelés) havi bontásban – értékvesztés nélkül – az alábbiak szerint alakult.

A tárgyévi **tartozásállomány** év elejétől fogva fokozatosan csökkent, melyet az alábbi táblázat és diagram is szemléltet.



	Korosított szállítóállomány (mFt)			
	30 nap alatti	30-60 nap közötti	60 napon túli	Összesen
január	163	25	25	213
február	207	5	9	221
március	78	124	17	219
április	74	5	4	83
május	118	3	6	127
június	65	67	6	138
július	78	7	5	90
augusztus	120	12	7	139
szeptember	179	11	8	198
október	42	7	3	52
november	66	9	9	84
december	2	1	1	4

9.) A letéti számla pénzforgalma

Tárgyévben az Egyetemnek a Neptun hallgatói gyűjtőszámlán kívül nem volt letéti számlája. Az önköltségi és egyéb, a tanulmányokhoz kötődő díjak befizetése a Neptun hallgatói gyűjtőszámlára történik. A hallgató felvételét követően automatikusan hozzáféréssel kap az ún. egyéni gyűjtőszámlához, ami egy „virtuális hallgatói bankszámla”. A „hallgatói gyűjtőszámla” fogalom azt jelenti, hogy az intézmény hallgatói egy közös bankszámlára, a letéti számlára tetszőleges összegeket fizetnek be, amelyek alapján a program hallgatónként egyenlegeket képez. A hallgató ebből az egyenlegből gazdálkodhat, és a számára előírt befizetési kötelezettségeit tetszőleges sorrendben rendezheti vagy kérheti az egyenlegén levő (rész)összeg visszautalását saját számlaszámára.

Neptun Hallgatói gyűjtőszámla (HUF):

Eredeti éves nyitó egyenleg 2023.01.01:	118.635.969.- Ft
összes befizetés(+)	1.082.911.381.- Ft
bevétel feladás (-)	1.055.796.932.- Ft
befizetés visszautalás (-)	26.851.584.- Ft
Azonosítatlan, hibás utalás (korrekciós egyenleg)(+)	1.191.385.- Ft
záró egyenleg 2023.12.31.	120.090.219.- Ft

10.) A kincstári körön kívüli számla pénzforgalma

Az Egyetem kincstári körön kívüli pénzforgalmat kizárólag az OTP Bank-nál vezetett Lakáscélú Alap számla esetében bonyolít, az I. 1.pont h) alpontban foglaltak szerint.

11.) Befizetési kötelezettségek éves teljesítése

A pályázatok elszámolása és lezárása után keletkezett, fel nem használt támogatás visszafizetése minden esetben megtörtént.

A központi költségvetés céltartalékai terhére biztosított személyi kifizetésekkel kapcsolatos többlettámogatások elszámolása és visszafizetése még 2023. évben megtörtént, így áthúzódó befizetési kötelezettségünk nem keletkezett. Szabad maradvány terhére történő befizetési kötelezettségünk 2022. évre 8.031,- Ft volt, ennek befizetése 2023. évben teljesítve lett. 2023. évre a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 19.144,- Ft lesz.

12.) A devizaszámlák forgalma

Pályázati Központ által kezelt devizaszámlák forgalma azokhoz a nemzetközi pályázatokhoz kapcsolódik, ahol vagy devizaszámla nyitási kötelezettséget ír elő a támogató, vagy az ELTE konzorciumvezető szerepe miatt a támogatás egy részének a tagok felé történő továbbutalása miatt az indokolt.

A számlák forgalmát az EUR-ban érkező támogatások, és ott keletkezett kiadások, illetve a forintszámlára történő átvezetések képezik. Az Egyetemnek 2023. január 1-jén a Magyar

Államkincstárnál 31 db EUR-ban vezetett devizaszámlája volt. A 2023. évben 7 devizaszámla lezárásra, míg 10 megnyitásra került. 2023. december 31-én 34 db pályázathoz kapcsolódó devizaszámla volt. A devizaszámlák 2023. évi összesített nyitó egyenlege 4 974 008,29 EUR volt, az összesített bevétel 7 374 098,73 EUR, kiadás 7 257 595,75 EUR, a záró egyenleg pedig 5 090 511,27 EUR-t tett ki. A számlák év végi átértékelése 2023.12.29-én, MNB által közétett 382,78 HUF/EUR deviza középárfolyamon történt. A számlák év végi értékelése során 0,62 M Ft árfolyamnyereség, illetve 23,83 M Ft árfolyamveszteség keletkezett, mely összességében 23,21 M Ft árfolyamveszteséget eredményezett. A devizaszámlák könyv szerinti értéke értékelés előtt 1 971, 75 M Ft volt, értékelés után pedig 1 948, 55 M Ft volt.

13.) 2022. évi külső ellenőrzések bemutatása

2023. évben a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltak szerinti külső ellenőrzést az alábbi szervezetek folytattak le az Egyetemen:

- **Állami Számvevőszék**

Ellenőrzés tárgya: Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzése

- **Kulturális és Innovációs Minisztérium**

Ellenőrzés tárgya: Az Eötvös Loránd Tudományegyetem irányító szerv általi vagyongazdálkodási szempontú ellenőrzése

- **Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság**

Ellenőrzés tárgya: a KEHOP-5.2.2-16-2017-00112 számú „ELTE épületeinek energetikai fejlesztése” című projekt mintavételes ellenőrzése

- **Miniszterelnökség**

Ellenőrzés tárgya: Nemzetközi kutatási környezet kialakítása a fényszennyezés vizsgálatának területén című projekt helyszíni ellenőrzése (EFOP-3.6.2-16-2017-00014)

- **Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal**

Ellenőrzés tárgya: Bükkös és tölgyes erdők holocén elterjedési dinamikájának vizsgálata a Kárpát-medencében című projekt helyszíni ellenőrzése (K 129167 OTKA)

- **Miniszterelnökség**

Ellenőrzés tárgya: Biokompatibilis nano- és mezorendszerek tervezése és fejlesztése amiloid-szállképzés alapján című projekt helyszíni ellenőrzése (VEKOP-2.3.2-16-2017-00014)

- **Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal**

Ellenőrzés tárgya: RRF-2.3.1-21-2022-00013 számú projekt közbenső helyszíni ellenőrzés

- **Miniszterelnökség**

Ellenőrzés tárgya: Belépő a tudás közösségébe, MTMI szakok és pályák népszerűsítése a középiskolások körében (EFOP-3.4.4-16-2017-00006)

- **Miniszterelnökség**

Ellenőrzés tárgya: Tehetséggondozás és kutatói utánpótlás fejlesztése autonóm járműirányítási technológiák területén (EFOP-3.6.3-VEKOP-16-2017-00001)

- **Miniszterelnökség**

Ellenőrzés tárgya: Integrált kutatói utánpótlás-képzési program az informatika és számítástudomány diszciplináris területein (EFOP-3.6.3-VEKOP-16-2017-00002)

- **Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal**

Ellenőrzés tárgya: Témaerületi Kiválósági Program 2021 Nemzetvédelem, nemzetbiztonság alprogram (TKP2021-NVA-29) helyszíni ellenőrzései

- **Európai Bizottság**

Ellenőrzés tárgya: HumanE AI Network projekt ellenőrzése

- **European Institute of Innovation and Technology**

Ellenőrzés tárgya: EIT Digital 2021-2022 évi projekt auditja

Az Állami Számvevőszék által lefolytatott ellenőrzés (az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzése) 2023. évben még nem került lezárásra. Az ellenőrzési jelentés tervezet az ELTE részére megküldésre került, melyben az ELTE-re vonatkozó javaslat nem szerepelt, így intézkedési terv készítését az ellenőrzés nem fogja igényelni.

A Kulturális és Innovációs Minisztérium által lefolytatott ellenőrzés 2023. évben még nem került lezárásra. Az ellenőrzési jelentés tervezet az ELTE részére kiküldésre került, mely tartalmazta, hogy az Eötvös Loránd Tudományegyetem irányító szerv általi vagyongazdálkodási szempontú ellenőrzése során az ellenőrzést végző szervezet megállapította, hogy az ellenőrzés időszakában (2022. január 01 - 2022. december 31.) az ellenőrzött szervezet vagyongazdálkodási tevékenysége a vizsgált terjedelemben összességében megfelelt a vagyongazdálkodásra vonatkozó jogszabályok és egyéb szabályzatok előírásainak. Az ellenőrzési jelentés tervezetben javaslatok is megfogalmazásra kerültek, melyekre az ELTE észrevétellel élt. Tekintettel, hogy az ellenőrzés 2023. évben még nem került lezárásra, így az ellenőrzés kapcsán 2023. évben az ELTE-nek intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett.

Az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság által lefolytatott ellenőrzés (KEHOP-5.2.2-16-2017-00112) 2023. évben még nem került lezárásra, így 2023. évben az Egyetemnek az ellenőrzés kapcsán intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett és intézkedés végrehajtása nem vált szükségessé. (Az ellenőrzési jelentés tervezet az ELTE részére megküldésre került, melynek dátuma 2023.12.08.)

A Miniszterelnökség által lefolytatott ellenőrzés (EFOP-3.6.2-16-2017-00014) keretében hiányosság nem került feltárásra, intézkedési terv készítési kötelezettsége az Egyetemnek nem

keletkezett. A jegyzőkönyvben rögzítésre került, hogy intézkedés és hiánypótlás nem vált szükségessé, szabálytalansági, szabálysértési, illetve büntetőeljárás nem kerül kezdeményezésre.

A Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal által lefolytatott ellenőrzés (K 129167 OTKA) keretében hiányosság nem került feltárássra, intézkedési terv készítési kötelezettsége az Egyetemnek nem keletkezett. A jegyzőkönyvben rögzítésre került, hogy a vizsgált tételek elszámolása a vonatkozó útmutatóban, támogatási szerződésben és mellékleteiben előírtak szerint történt.

A Miniszterelnökség által lefolytatott ellenőrzés (VEKOP-2.3.2-16-2017-00014) keretében 3 tétel esetében került hiányosság feltárássra. Mindhárom tétel esetében a következő hiányosság került megállapításra: „A számla devizaszámla, amely az EPTK felületen kis támogatástartalmú számlák összesítőjén került rögzítésre. Tekintettel arra, hogy a 272/2014. (XI.5.) Korm.rendelet 131. § (7) pontja szerint a devizában kiállított elszámoló bizonylatokat összesítõn nem lehet elszámolni, az elfogadott összegû támogatás visszafizetése szükséges a támogató részére. Összességében ez az egyik tétel esetében 329.672 Ft, a másik tétel esetében 385.742 Ft, a harmadik tétel esetében pedig 231.494 Ft összegû támogatás visszafizetési kötelezettségét jelentette. Az Egyetem a visszafizetési kötelezettségnek eleget tett, a Támogató részére a 946.908 Ft összeg 2023.11.28-án visszautalásra került.

A Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal által lefolytatott ellenőrzés (RRF-2.3.1-21-2022-00013) keretében hiányosság nem került feltárássra, intézkedési terv készítési kötelezettsége az Egyetemnek nem keletkezett.

A Miniszterelnökség által lefolytatott ellenőrzés (EFOP-3.4.4-16-2017-00006) keretében intézkedési terv készítési kötelezettsége az Egyetemnek nem keletkezett, egyéb intézkedésként a jegyzőkönyvben a következő került rögzítésre: „Felhívjuk a kedvezményezett figyelmét, hogy az elért műszaki – szakmai mutató vonatkozásában vegye fel a kapcsolatot az illetékes szakmai főosztállyal. Tekintettel a Felhívás 3.4.1.1. pontjára, kérjük, nyújtson be egy részletes nyilatkozatot, melyben kifejti hogy a vállalt mutatószám milyen okból kifolyólag nem teljesült.” Az Egyetem az intézkedéseket végrehajtotta, a kapcsolatfelvételnek 2023.09.26-án eleget tett, a nyilatkozat 2023.10.04-én benyújtásra került.

A Miniszterelnökség által lefolytatott ellenőrzés (EFOP-3.6.3-VEKOP-16-2017-00001) keretében hiányosság nem került feltárássra, intézkedési terv készítési kötelezettsége az Egyetemnek nem keletkezett. A jegyzőkönyvben rögzítésre került, hogy intézkedés és hiánypótlás nem vált szükségessé, szabálytalansági, szabálysértési, illetve büntetőeljárás nem kerül kezdeményezésre.

A Miniszterelnökség által lefolytatott ellenőrzés (EFOP-3.6.3-VEKOP-16-2017-00002 projekt) keretében hiányosság nem került feltárássra, intézkedési terv készítési kötelezettsége az Egyetemnek nem keletkezett. A jegyzőkönyvben rögzítésre került, hogy intézkedés és hiánypótlás nem vált szükségessé, szabálytalansági, szabálysértési, illetve büntetőeljárás nem kerül kezdeményezésre.

A Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal által lefolytatásra kerülő ellenőrzésről (TKP2021-NVA-29) az értesítőlevél az ELTE részére megküldésre került (dátuma: 2023.11.08.), a helyszíni ellenőrzésre 2023. évben még nem került sor.

Az Európai Bizottság által lefolytatott ellenőrzés (HumanE AI Network projekt) keretében hiányosság nem került feltárássra, az ELTE-nek intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett.

Az EIT által lefolytatott audit (EIT Digital 2021-2022 évi projekt) keretében hiányosság nem került feltárássra, az ELTE-nek intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett.

Összességében elmondható, hogy a 2023. évi külső ellenőrzések közül az Egyetemnek intézkedési terv készítési kötelezettsége egyetlen ellenőrzés tekintetében sem keletkezett. Intézkedés megtétele 2 ellenőrzés kapcsán vált szükségessé, mely intézkedési kötelezettségeknek az Egyetem eleget tett.

14. Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk

A 2023. évi beszámoló beadásához javítási kérelmet kellett benyújtanunk a teljesítési adatok korrekciója miatt. A közüzemi számlák főkönyvi besorolásának módosítását, illetve korábbtól eltérő részletezettségű bontását követően - a SAP Neptun GR rendszer supportját biztosító vállalkozó téves törzsadat paraméterezése következtében - nem a megfelelő főkönyvi sorra kerültek egyes tételek. A javítási kérelem jóváhagyása után a beszámoló benyújtása megtörtént, a kincstár által jóváhagyásra került. Az ELTE hatáskörén kívül álló probléma kezelése nem okozott fennakadást a beszámolási kötelezettség teljesítésében.


Budapest, 2023. május 6.



Dr. Scheuer Gyula
kancellár



Rozgonyi Miklós
gazdasági főigazgató



Gácsor József
pénzügyi- és számviteli
igazgató

