

20. számú melléklet
az ELTE 2021. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

I. Az intézmény bemutatása

A költségvetési szerv

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

A költségvetési szerv

- székhelye: 1053 Budapest, Egyetem tér 1-3.
- telephelyei:

	Telephely megnevezése	Telephely címe
1	ELTE Fűvészkert „Huzella Kert” Természetvédelmi és ökoturisztikai állomás	2131 Göd, Jávorka Sándor utca 14.
2	ELTE Gothard Asztrofizikai Observatórium 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 Természetudományi 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 Egyetem közfeladata az Nftv. 2. § (1) bekezdése alapján oktatási, tudományos kutatási, művészeti alkotótevékenység, azaz a felsőoktatás feladatainak ellátása. Az Egyetem vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Az ELTE alaptevékenysége keretében számos képzési területen alapképzést, mesterképzést, osztatlan képzést, továbbá szakirányú továbbképzést és felsőoktatási szakképzést folytat. Az egyes köznevelési és felnőttképzési feladatok ellátása mellett kiemelkedően fontos az ELTE doktori képzése, és az általa kiadott doktori fokozat.

Az ELTE 2021 őszi hallgatói létszáma 35779 fő, amely 2532 fővel haladja meg a 2020. évi létszámot. Képzési szintenként az adatok összetétele a következők szerint alakult: alapképzésben 18264, mesterképzésben 6748, osztatlan képzésben 5327, doktori képzésben 1924, felsőoktatási szakképzésben 248, a szakirányú továbbképzésben 2139 fő vesz részt. Egyéb, a képzési szintekhez nem sorolható képzésben (részképzés, előkészítő jogviszony stb.) további 1129 hallgatónk volt.

Szakirányú továbbképzésben 899 hallgató számára került oklevél kibocsátásra, míg doktori fokozatszerzési eljárását 201 fő zárta le (ebből új típusú képzésben 50). Alapképzésben 3732, mesterképzésben 2056, osztatlan képzésben további 701 hallgatók oklevélének kiadására került sor. Felsőoktatási szakképzésben az oklevelet szerzett hallgatók száma 37 volt.

A szombathelyi campuson megvalósuló képzéseken 411 fő kapott diplomát, a budapesti helyszínrő képzéseken 7275, míg Nyíregyházán 15 fő.

Az oktatás és képzés mellett nagy hangsúlyt kapnak Egyetemünkön a képzésekhez kapcsolódó képzési területeken, tudományterületeken végzett alap-, alkalmazott és kísérleti kutatások és fejlesztések, a tudomáyszervezés, a technológiai innováció, valamint az oktatást támogató egyéb kutatások, melyek jellemzően hazai és nemzetközi céltámogatások terhére valósulnak meg.

2021. évben az ELTE hazai és nemzetközi pályázatok megvalósítására elnyert tárgyévi pályázati bevétele jelentős (11 750,6 mFt) volt. A pályázati úton megszerzett források két nagy csoportja:

- a hazai forrásból (Kiválósági támogatásokkal együtt) biztosított projektek bevétele 7 219,1 mFt,
- a nemzetközi forrásokból (beleértve a központi költségvetés XIX. fejezetében foglalt OP támogatásokat) finanszírozott projektek bevétele 4 531,5 mFt volt.

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.

Egyetemünkön 2021. őszén nyílt meg a koreai King Sejong Institute Budapest a koreai nagykövetség és a Koreai Kulturális Központ támogatásával. Az Intézet célja a koreai nyelv és kultúra terjesztésének elősegítése. A járványügyi helyzetre tekintettel 2021 nyarán az ELTE a Kárpát-medencei Magyar Nyári Egyetemet és a Budapest Summer University-t online formában tartotta meg. Személyes részvétellel tudott megvalósulni a KMNYE mellett a Határon Túli Felsőoktatási Intézmények Fóruma, melyen a határon túli magyar nyelvű felsőoktatási intézményeket vezető partnerek mellett kormányzati meghívottak is részt vettek.

Az ELTE intézményközi kapcsolatai 2021 során is tovább bővültek. Több mint 10 új szerződés került véglegesítésre, de több új partnerség kialakítása vagy korábbi megújítása van jelenleg is folyamatban.

Tavaszi folyamán egyetemvezetői döntés nyomán megkezdődött a Fulbright Alapítvány és az ELTE közös, Fulbright-ELTE ösztöndíjának előkészítése.

Az ELTE vezetői szinten képviseltette magát számos egyetemi hálózat és stratégiai együttműködés közgyűlésén és találkozóján (Coimbra Group, EUA, UNICA, EUF, CELSA, CENTRAL), amelyek főként online valósultak meg. A LERU CE7 partnerség keretében tavasszal online szemináriumot szervezett az ELTE Research Ethics témában.

2021. nyarán megtartottuk az ELTE ÚNKP online zárókonferenciát, amelyen az érdeklődők 32 szakterületi szekcióba rendezve tekinthették meg a 337 fiatal kutató ösztöndíjas videón előre rögzített, a kutatási eredményekről szóló beszámolóját, melyeket előadásonként rövid szakmai diszkusszió, tudományos vita követett.

II. Számviteli politika főbb elemeinek bemutatása

Az Egyetem a Magyar Államkincstár elszámolási körébe tartozó, teljes gazdálkodási jogkörrel rendelkező központi költségvetési szervként működő intézmény.

Az Egyetem a vagyoni és pénzügyi helyzetre ható eseményekről a kettős könyvvitel rendszerében a 4/2013. (I.11.) kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.), továbbá a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásai szerint tesz eleget **beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének**.

A könyvvezetés és a kapcsolódó részletező analitikai nyilvántartások az SAP alapú Neptun Gazdálkodási rendszer, Neptun Hallgatói rendszer és Neptun Munkaügyi rendszer segítségével történik.

A költségvetés összeállításával, az előirányzatok évközi módosításával, valamint az előirányzat-felhasználási jogkör gyakorlásával kapcsolatos feladatokról a Gazdálkodási és Vagyongazdálkodási Szabályzat rendelkezik. A Kancellária szervezetén belül a Pályázati Központ a pályázatok nyilvántartását munkaszámonként elkülönítetten végzi. A gazdálkodási rendszeren belül az egyes jogosultsági csoportok meghatározásra kerültek és az ehhez szükséges pénzügyi központonkénti elkülönítés is biztosított, amely egyben lehetővé teszi az adatok intézményi szintű összesítését is.

A felsőoktatási intézmények autonómiája nem korlátlan, mert a Magyar Állam törvénnyel, törvényi felhatalmazás alapján kibocsátott jogszabályokkal, azt közérdekből korlátozhatja. Mivel az Egyetem, mint állami felsőoktatási intézmény az állami vagyon kezelőjeként működik, önálló vagyonnal csak az általa létrehozott gazdasági társaságai révén rendelkeznek. A **gazdálkodási autonómiát** az Alaptörvény korlátozza.

A lényegesség elvének elsődlegességét figyelembe véve **lényeges összképet befolyásoló információnak** minősítjük, ha

- az Egyetem egészét érintő átalakulás, változás történik (így különösen a kancellári rendszer bevezetése, a kancellári rendszer megváltozása, új gazdálkodási rend kialakítása, stb.),
- külső szervezetek integrációja,
- új karok, egyéb szervezeti egységek létrehozása, meglévők átalakítása (összevonása, szétválasztása, megszüntetése).

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjára is figyelemmel **jelentős összegű hiba**, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 100 millió forintot, akkor 100 millió forint. Mivel az Egyetemen minden eddigi költségvetési évben meghaladta a mérlegfőösszeg 2%-a a 100 millió forintot, így a jelentős összegű hibahatár 100 millió forint.

A lényegesség elve alapján **lényegesnek minősül** a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

A megbízható és valós összképet befolyásoló információk szempontjából lényeges információ, amely a vagyoni, pénzügyi helyzetet befolyásolja, továbbá a belső gazdálkodást érintő szervezeti változások és az értékelési szabályok változása.

Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában kerültek részletes rögzítésre az értékelés során **nem lényeges szempontok**. Továbbá nem lényegesnek minősítjük a kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítése szempontjából a használati időt, a terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében nem lényeges, hogy az értékcsökkenést milyen tényező okozta, különösen, ha a terven felüli értékcsökkenés éves összértéke az éves terv szerinti értékcsökkenés összege alatt marad.

Az Egyetem a jogszabályi előírás szerint a **bekerülési értéket** az Áhsz. 15-16. §-ában foglaltak szerint állapítja meg. A Szt. 47. § (9) bekezdésében foglaltak szerint, ha az eszköz használatba vételekor még nem áll rendelkezésre minden dokumentum, számla a bekerülési értéket külön információk alapján kell megállapítani. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni. Az eszközök bekerülési értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték:

- az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt nettó vételárat, továbbá
- az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült:
 - szállítási és rakodási,
 - alapozási, szerelési, üzembe helyezési,
 - közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén a Szt. 51. § szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét),
- a vámterheket

foglalja magában.

A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része:

- az előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá
- a befektetett eszközök esetében a közbeszerzési díj sem.

A bekerülési érték megállapításáért a számviteli feladatok ellátásáért felelős egység vezetője felel.

A befektetett eszközök körében a rendeltetésszerű használatbavételkor, az üzembe helyezés időpontjában az eszköz **maradványértékét** meg kell állapítani.

Nem lehet a maradványértéket megállapítani:

- ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős,
- a 25,0 mFt bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során.

Az Egyetem 2014. január 1-je után újonnan létesített ingatlanainál és a 25,0 mFt egyedi bekerülési érték feletti gépek, berendezések, felszerelések és járművek esetében 10 %-os maradványértéket határoz meg. Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket az Egyetem előreláthatóan használni fogja.

Az üzembe helyezés időpontja az eszköz rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

Az üzembe helyezést minden esetben hitelt érdemlő módon dokumentálni kell a számviteli politikában meghatározott módon.

A **terv szerinti értékcsökkenést** negyedévenként – az éves szintű leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan – kell elszámolni.

Az épület beruházásoknál a műszaki paraméterek alapján meg kell határozni, hogy az adott eszköz hosszú, közép vagy rövid élettartamú szerkezettel rendelkezik-e. A minősítés végrehajtásáért a műszaki főigazgató felelős. Meg kell határozni és évenként felül kell vizsgálni azoknak az eszközöknek a körét, amelyek az értékükből a használat során nem veszítenek, vagy amelyek értéke évről évre nő. Ezt minden esetben írásban dokumentálni kell. Ennek meghatározásáért a számviteli feladatok ellátásáért felelős egység vezetője a felelős. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának részletes szabályait az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza. Az Egyetem az Áhsz. előírásai alapján az értékcsökkenés elszámolását csak a 2014. január 1-jét követően üzembe helyezett, használatba vett eszközök után alkalmazza.

Az Egyetem **terven felüli értékcsökkenést** kizárólag év közben az Szt. 53. § (1) bekezdés b) és c) pontjai alapján számolhat el. A kapcsolódó részletes szabályokat az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Az Egyetemen az **értékvesztés elszámolásának** részletes szabályait az Értékelési szabályzat rögzíti. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, készletek és követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10 %-át, de legalább a 100.000 forintot.

Az Egyetem nem él az **értékhelyesbítés** lehetőségével.

Az **eszközök és források értékelésénél** a vállalkozás folytatás elve, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elvét kell alapul venni. Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az előző év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósan minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat írásban dokumentálni kell a szöveges költségvetési beszámolóban.

Ha a beszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, valutában történik, akkor a számla szerinti - levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó - devizaösszegnek, valutaösszegnek

a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor érvényes forintértéke a termék, illetve a szolgáltatás értéke.

Az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként kell értékelni az Szt. 46. § (3)-(4) bekezdésében és az eszközök és források leltározási szabályzatában foglalt rendelkezések szerint.

A **leltározási tevékenység** az eszközök és források év végi értékelését megelőző munkafolyamat. A leltározás során elkészített és ellenőrzött dokumentáció képezi az év végi értékelés alapját. Az év végi értékelést követően kerülhet sor a mérleg tételeit alátámasztó leltárak elkészítésére.

Az egyes mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.

Saját termelésű eszközök, készletek értékelése a mérlegben előállítási költségen, azaz közvetlen önköltségen történik. Becsült adatok a kalkulációban nem szerepeltethetők, minden adatnak megbízható forrásból kell származnia és kalkuláció egyes lépéseit dokumentálni kell. Az utókalkulációra vonatkozó részletes szabályokat, az alkalmazandó nyomtatványokat az önköltségszámítási szabályzat tartalmazza.

A forgalmi, piaci érték meghatározásának módszere:

- Új eszközöknél az azonos vagy hasonló rendeltetésszerű, használati értékű, minőségű és árfekvésű eszköz katalógusokban, árlistákban szereplő, illetve a bolti ára. Amennyiben jelentős eltérés tapasztalható az egyes forgalmazók által alkalmazott árak között, ezek átlagát kell forgalmi értéknek tekinteni. Előzőek hiányában forgalmi érték a jogosítvánnyal rendelkező vagyonértékelő által meghatározott érték, ha az eszköz egyedi értéke, vagy mennyisége jelentős nagyságrendű. Jelentős a nagyságrend, ha az eszköz egyedi értéke vagy az eszközök összértéke várhatóan eléri az 5 millió forintot. Ezen értékhatár alatt forgalmi érték a becsült érték.
- Használt eszközöknél a használtcikk kereskedők által alkalmazott eladási ár, ennek hiányában a vagyonértékelő által meghatározott vagy a becsült érték, az új eszközöknél említett feltételekkel.

Az Egyetemen a **mérlegtételek értékelésének általános szabályaira** az Szt. 46. §-át kell alkalmazni.

Az egyidejűleg beszerzett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett tárgyi eszközöket, készleteket csoportosan kell nyilvántartani. A csoportosan nyilvántartott eszközök esetén az értékelést külön-külön, csoportonként kell elvégezni. A csoportos értékelést addig lehet alkalmazni, amíg az egyedi eszköz nyilvántartási értékében elkülönült változás nem következik be.

A külföldi pénzürtékre szóló eszköz, kötelezettség (kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség) forintértékének meghatározásakor a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani. Ha az MNB által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, vagy ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani, az átszámítást az Szt. 60. § (5) bekezdése szerinti módon kell elvégezni.

III. Előirányzat gazdálkodás, maradvány bemutatása, projektgazdálkodás

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2020. évi tény	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi törvényi módosított előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	50 611,8	33 695,5	-	79 968,3	58 773,1	116,1	73,5%
ebből: személyi juttatás	21 569,6	18 478,0	-	28 624,9	23 763,2	110,2	83,0%
Bevétel	18 108,4	7 723,2	-	24 966,9	26 675,6	147,3	106,8%
Támogatás*	32 108,9	25 972,3	-	36 213,6	34 940,3	108,8	96,5%
Költségvetési maradv.	19 385,8	-	-	18 787,8	18 991,2	98,0	101,1%
Létszám (fő)	3 694,0	3 927,0	-	3 927,0	3 723,0	100,8	94,8%

* decemberi havi bér (1.708,7 mFt) megelőlegezéssel

A tárgyévi kiadási módosított előirányzat elsődlegesen bevételi források terhére emelkedett tárgyévben. Az előző évhez viszonyított 16,1 %-os növekményt tételesen az alábbi hatásköri tábla mutatja be.

A kiadási előirányzatok teljesülésének arányszáma érdemben nem tér el az előző időszakok adataitól. A kiadások módosított előirányzathoz viszonyított 73,5%-os teljesítési adata a felsőoktatási finanszírozás sajátosságaiból eredeztethető.

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 a célhoz kötött források tárgyévi felhasználási szintjét.

A céltámogatások között jelentős arányt képviselnek az év végén beérkezett az aktuális projektszakaszokat finanszírozó kiválósági támogatások 2 616,7 mFt értékben, a Stipendium Hungarikum részben már felhasznált 2021/22 őszi félév forrása 2 349,4 mFt értékben, az ÚNKP 2021/22 projektszakasz 663,3 mFt értékben, valamint a 900,0 mFt értékben a fenntartó által biztosított forrás.

A tárgyévi teljesítési adatok alakulását jelentősen befolyásolta továbbá a járványügyi helyzet alakulása.

A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XII) fejezet N) cím 1. pont c) és d) alpontjainak és az Áhsz. 17. melléklet 4. pont d) alpontjának megfelelően a 2019. évi maradvány eltérésének rendezése megtörtént. A teljesítési adatokban a 2021 évi adatszolgáltatás során kellett szerepeltetni a korrekciós tételt, amely így többletet mutat az előirányzat és a teljesítési adat között.

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2020. évi XC. törvény szerinti előirányzat	33 695,5	7 723,2	25 972,3	18 478,0
Módosítások jogcímenként *				
I. Országgyűlés hatáskörben	-	-	-	-
II. Kormány hatáskörben	3 134,3		3 134,3	721,5
Köznevelési illetményfejlesztés PM/15/2021.	255,1		255,1	220,9
Funkcionális - ELEMI különbözet	1 510,6		1 510,6	
2020.év decemberi járvány elleni védekezés többletköltségeinek támogatása PM/7650-1/2021.	0,015	-	0,015	
Minimálbér és garantált bérminimum 2021.évi emelés PM/4763-2/2021.	17,1	-	17,1	14,8
Bérkompenzáció KVFO/55182/2021-ITM	1,3	-	1,3	1,1
Ösztöndíjprogram Keresztény Fiataloknak 1408/2021.(VI.30.) Korm.hat. PM/12397/2021.	36,0	-	36,0	
Trabant orosz-magyar úrmisszió projekt 1565/2021.(VIII.6.) Korm.rend.	400,6	-	400,6	23,1
Bérfejlesztés 2021. ősz PM/14941-2/2021.	524,1	-	524,1	453,7
Eucharisztikus Kongresszus 1692/2021.(IX.30.) Korm.hat. PM/16542/2021.	134,9	-	134,9	
Diabéteszpótlék 1144/2021. Korm.hat.	0,24	-	0,24	0,2
Családbarát munkahelyek 1755/2021.(X.27.) Korm.hat.	3,0	-	3,0	
Bérkompenzációs elszámolás KVFO/129062/2021-ITM	1,0	-	1,0	0,9
Ösztöndíjprogram Keresztény Fiataloknak (SCYP) 1902/2021.(XII.14.) Korm.hat. PM/20684/2021.	28,6	-	28,6	
Minimálbér és garantált bérminimum elszámolás KVFO/129063/2021-ITM	0,1	-	0,1	0,1
Diabétesz pótlék elszámolása 1144/2021. (III.29.) Korm.hat.	0,08	-	0,08	0,07
Bolygókutatás és a bolygótan oktatás 1953/2021. Korm.hat.	2,4	-	2,4	
Nemzeti Tehetség Program (NTP) 1953/2021. Korm.hat.	27,3	-	27,3	6,7
ELTE Lágymányosi Campus Munkahelyi bölcsőde 1978/2021. (XII.24.) Korm.hat.	0,2	-	0,2	

III. Felügyeleti szervek hatáskörében	6 770,2	936,5	5 833,7	1 371,2
ELTE ONYC - Az ún. "kisnyelvek" és nemzetiségi nyelvek nyelvvizsgáztatása	30,0	-	30,0	-
ELTE-ÁJK Országos Alkotmánybírósági Szimulációs Verseny FEIF/952/2021-ITM_SZERZ	0,4	-	0,4	0,3
Stipendium Hungaricum FEIF/1218/2021-ITM_SZERZ	2 139,1	-	2 139,1	-
Társadalmi Innovációs Nemzeti Laboratórium (TINLAB) ITM/EG/290/2021 NKFIH-473-3/2021	145,0	-	145,0	-
Magyar Sportszallagok Ösztöndíj FEIF/1363/2021-ITM_SZERZ	10,2	-	10,2	-
Mesterséges Intelligencia Nemzeti Laboratórium NKFIH-1527-2/2021	135,0	-	135,0	-
Kvantuminformatika Nemzeti Laboratórium NKFIH-831-2/2021	335,0	-	335,0	-
Digitális Örökség Nemzeti Laboratórium NKFIH-145-4/2021. TO	326,5	-	326,5	-
ODR működtetésére FEIF/1124/2021-ITM_SZERZ.	2,6	-	2,6	-
ELTE Egyetemi Könyvtár és Levéltár működési költségeire FEIF/1126/2021-ITM_SZERZ.	1,7	-	1,7	-
Bolyai János Gyakorló Általános Iskola és Gimnázium tanuszodája helyreállítása FEIF/1676/2021-ITM_SZERZ.	10,0	-	10,0	-
ÁJK Doktori Iskola FEIF/1734/2021-ITM_SZERZ.	23,0	-	23,0	15,7
Lendület FEIF/2050-ITM_SZERZ.	193,6	-	193,6	104,9
Lendület FEIF/2048-ITM_SZERZ.	119,0	-	119,0	67,9
Diaszpóra Felsőoktatási Ösztöndíjprogram FEIF/2270/2021-ITM_SZERZ.	3,8	-	3,8	-
Stipendium Hungaricum FEIF/2245/2021-ITM_SZERZ.	2 349,4	-	2 349,4	582,2
Magyar Sportszallag Ösztöndíj FEIF/2216/2021-ITM_SZERZ.	9,4	-	9,4	-
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti többletbevétel (KVFO/7683-1/2022-ITM)	936,5	936,5	-	600,0
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti bevételi elmaradás	-	-	-	-
IV. Intézményi hatáskörben	36 368,3	35 095,0	1 273,3	8 054,2
2020. évi maradvány igénybevétele	18 787,8	18 787,8	-	3 355,7
Bevétel (decemberi havi bér megelőlegezéssel)	17 580,5	16 307,2	1 273,3	4 285,4
Előirányzat átcsoportosítás	-	-	-	413,1
2021. évi módosított előirányzat	79 968,3	43 754,7	36 213,6	28 624,9

* évközi átadás-átvételek, engedélyezett többletek, átvett intézmények esetében tételes (intézményenkénti) bemutatás az átvételről

A **kormányzati hatáskörű** - 3.134,3 mFt értékben végrehajtott - előirányzat módosítások közül kiemelendő:

- a részben alultervezett elemi költségvetés ellentételezéseként a funkcionális költségvetésben összességében 1.510,6 mFt-os többlet támogatási keret érkezett,

- a köznevelési területen végrehajtott ágazati- és intézményvezetői pótlékemelés végrehajtásának fedezetére biztosított 255,1 mFt-os keretösszeg,
- a felsőoktatási ágazatban 2021. őszén elindított bérfejlesztés tárgyévi fedezetére biztosított 524,1 mFt-os időarányos keretösszeg,
- a Trabant orosz-magyar űrmisszió projektre biztosított 400,6 mFt-os támogatási keret, mely konzorciumi megállapodás keretében került felhasználásra,
- valamint az Eucharisztikus Kongresszus lebonyolítására, biztosított 134,9 mFt-os támogatási keret, melyet elsődlegesen a rendezvényhez szükséges szálláshelyek biztosítására fordítottunk;

A **felügyeleti szervi hatáskörű** - 6.770,2 mFt értékben végrehajtott - előirányzat módosítások között meghatározó tétel volt:

- a Stipendium Hungaricum ösztöndíjprogram keretén belül a 2020/21. tavaszi félévére biztosított 2.139,1 mFt összegű támogatása, valamint a 2021/22. őszi félévre biztosított 2.349,4 mFt összegű támogatása, mely a külföldi hallgatók magyar felsőoktatási intézményekben folytatandó tanulmányainak kiemelt támogatását szolgálja,
 - a nemzeti laboratóriumok működtetésére összességében, 941,5 mFt-os keretösszegben biztosított támogatás, mely a társadalmi innováció, a mesterséges intelligencia, kvantuminformatika és a digitális örökség tématerületeken használható fel,
 - a Lendület kutatócsoportok munkájának segítő 312,6 mFt-os támogatási keretösszeg,
 - a KVFO/7683-1/2022-ITM engedély alapján, 936,5 mFt értékben végrehajtott előirányzatmódosítási igény elsődlegesen a B4 működési bevételek kiemelt rovaton keletkezett többletbevételből eredt, melynek fő oka az idegennyelvű képzések folytatódó felfutása, valamint a külföldi hallgatóktól befolyt deviza bevételek, magas árfolyamon történő forintosítása, a növekmény további indoka, hogy tárgyévben tovább emelkedett az üzleti és egyetemközi együttműködésekben származó bevétel,
- a bevételi többletből származó források terhére elsődlegesen a hivatkozott képzések és együttműködések kapcsán felmerülő személyi és járulék, valamint szakmai dologi többletköltségeit finanszíroztuk, másodsorban a különféle céltámogatások elszámolását követően előírt visszafizetési kötelezettségeket teljesítettük;

Az **intézményi hatáskörű** – 17.580,5 mFt értékben végrehajtott – bevételi előirányzat módosítások sor kiemelt tételeit között szerepel:

- az 'egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei' jogcímen a szombathelyi PPP szerződés kiváltás, 1.701,0 mFt-os keretösszege, mely tárgyévben felhasználásra került,
- a 2021. év végén a decemberi bér megelőlegezésére átvett 1.273,3 mFt keretösszeg,
- a Tématerületi Kiválósági Program 2021/22-es projektszakaszához kapcsolódó 1 700,0 mFt-os forrás,
- az ötéves futamidejű, új Tématerületi Kiválósági Program első projektszakaszához kapcsolódó 916,7 mFt rész keretösszeg,
- az ÚNKP 2021/22 programszakasz 663,3 mFt-os keretösszege;

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	18 478,0	54,8	28 624,9	35,8	23 763,2	40,4
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	3 059,8	9,1	5 007,9	6,3	3 848,3	6,5
K3 Dologi kiadások	5 459,5	16,2	18 601,0	23,3	11 694,2	19,9
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 077,9	18,0	13 543,7	16,9	10 027,6	17,1
K5 Egyéb működési célú kiadások	50,3	0,1	2 513,5	3,1	1 920,9	3,3
K6 Beruházások	0,0	0,0	6 222,7	7,8	4 280,9	7,3
K7 Felújítások	540,0	1,6	3 850,1	4,8	3 136,3	5,3
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	30,0	0,1	331,1	0,4	103,7	0,2
K9 Finanszírozási kiadások	0,0	0,0	1 273,3	1,6	0,0	0,0
Összes kiadás	33 695,5	100,0	79 968,3	100,0	58 773,1	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			9 504,4	11,9	9 504,4	11,9
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			4 322,6	5,4	4 322,6	5,4
B3 Közhatalmi bevételek			0,0	0,0	0,0	0,0
B4 Működési bevételek	7 190,2	21,3	8 113,4	10,1	8 119,4	10,1
B5 Felhalmozási bevételek	3,0	0,0	16,4	0,0	16,4	0,0
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	500,0	1,5	2 854,8	3,6	2 854,8	3,6
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	30,0	0,1	155,4	0,2	155,4	0,2
B813 Maradvány igénybevétele			18 787,8	23,5	18 991,2	23,7
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések			1 273,3	1,6	1 273,3	1,6
B816 Központi, irányító szervei támogatás	25 972,3	77,1	34 940,3	43,7	34 940,3	43,6
Összes bevétel	33 695,5	100,0	79 968,3	100,0	80 177,8	100,0

Az Eötvös Loránd Tudományegyetem 2021. évi költségvetésének módosított előirányzata 79.968,3 mFt volt, amely 34.940,3 mFt központi, irányítószervi támogatást, 24.966,9 mFt saját bevételt, 1.273,3 mFt munkabér megelőlegezést és 18,787,8 mFt pénzmaradvány igénybevételt tartalmazott.

A kiadások módosított előirányzatának fedezetét 43,7 %-ban irányító szervi támogatás, 23,5%-ban előző évi maradvány, valamint 32,8%-ban költségvetési bevétel biztosította.

A működési kiadásokat 40%-ban fedezték a működési bevételek, a finanszírozási kiadásokat 59,7%-ban a finanszírozási bevételek, a kiadások fedezetére a 2020 évi maradvány és az irányítószervi támogatások nyújtottak fedezetet.

Az Egyetem 2021. évi jóváhagyott eredeti költségvetése 46.272,8 mFt évközi módosítással emelkedett. A módosítások összetétele a következők szerint alakultak a tárgyévben. Az évközi kormányzati-, illetve felügyeleti hatáskörű előirányzat-módosítás 9.904,5 mFt értékben, az intézményi hatáskörű előirányzat módosítás 36.368,3 mFt értékben került végrehajtásra.

Az eredeti kiadási előirányzat 63,9%-át személyi juttatás és a munkaadót terhelő járulékok, illetve szociális hozzájárulási adó tette ki, mely az Egyetem munkaigényes felsőoktatási, köznevelési alaptevékenységével magyarázható.

Ugyanakkor a kiemelt előirányzatok megoszlása, módosított előirányzat szinten már mást mutatott. A személyi és járulék aránya, módosított előirányzat szinten alacsonyabb (42,1%-os) volt, ez összességében 21,8 százalékpontos csökkenést jelentett, az eredeti előirányzat esetében kimutatott arányszámhoz képest.

A csökkenés egyrészt a kötött - jellemzően kutatási célú - felhasználású céltámogatások költségvetésének anyag és beruházásigényes struktúrájából, másrészt az évközi felhalmozási célú hazai (kormányzati, illetve felügyeleti szervi) és nemzetközi céltámogatásokból eredt.

Ezt támasztja alá, hogy míg a beruházások és felújítások eredeti előirányzat szinten az összes kiadási előirányzat elhanyagolható részét (1,6%-át) tették ki, addig módosított előirányzat szinten ugyanez az arányszám már 12,6%-ot jelzett. Ez a változás 11,0 százalékpontos növekményt jelentett.

A dologi és az egyéb működési célú kiadások előirányzatok kiadási oldalon belüli aránya esetében további 10,1 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 fedik egymást, másrészt, hogy a finanszírozásban jelentős részarányt képviselnek a költségvetési éveken áthúzódó, azokhoz ütemezésben jellemzően nem igazodó célhoz kötött támogatások.

A tervezés megalapozottságának magas arányszámaikat alapvetően meghatározzák a módosítási mutatók magas értékei.

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

A relatíve 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	128,6	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	125,8	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	214,2	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	165,0	B4 Működési bevételek	112,9
K5 Egyéb működési célú kiadások	3818,9	B5 Felhalmozási bevételek	546,7
K6 Beruházások	NÉ	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	571,0
K7 Felújítások	580,4	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	518,0
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	345,7	B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervi támogatás	134,5
Összes kiadás	174,4	Összes bevétel	237,9

A tervezés megalapozottsága mutató 100%-tól való nagyobb mértékű eltérése általánosan, valamennyi kiemelt előirányzatra vonatkozóan azzal indokolható, hogy intézményünk finanszírozási struktúrájából adódóan az elemi költségvetés a tény adatoknál 2021-ben is, mint minden évben jóval alacsonyabb számokat tartalmaz. Ennek főbb okai az alábbiak.

Több területen elszámolós 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 se fedezi az Egyetem kiadásait, a felsőoktatási ágazat finanszírozási struktúrájára jellemző módon számos évközi, egyedi, célhoz kötött támogatási elemmel egészül ki intézményünk finanszírozása. Csak támogatás forráson ezek mintegy 7 md Ft-ot tettek ki 2021. évben (az alábbiakban említett elemi- és funkcionális költségvetés különbözetén felül), továbbá milliárdos nagyságrendű tételek voltak a kiválósági támogatások. Ennek is értelemszerűen az a hatása, hogy mind a kiadási, mind a bevételi kiemelt előirányzatok magasabb értéken realizálódnak év végére.

Továbbá 2021. évben az a sajátos helyzet is előállt, hogy intézményünk funkcionális költségvetése 1.510,6 mFt-tal meghaladta az elemi költségvetésünket, amely kiegészítő támogatás nélkül nem lett volna biztosított az Egyetem alapvető működése. A korábban végrehajtott normatíva rendezés hátrányosan érintette Egyetemünk pedagógusképzéseit, továbbá a 2021. évi speciális támogatások közül kivezetésre került a 'képzés kiegészítő támogatás', mely jelentős működési és finanszírozási kockázatot jelentett. A kockázat részbeni kezelésére biztosított kiegészítő forrás okán már az alapfinanszírozás keretén belül is az elemi költségvetés sorai alacsonyabb értékeket mutattak a ténylegesnél.

Az alapfinanszírozás sajátosságai mellett meghatározó továbbá, hogy az elemi költségvetés nem tartalmazza a pályázati bevételeket és kiadásokat, mely jelentősen torzítja a tervezés megalapozottságára vonatkozó arányszámot.

A fentiekén túl az Egyetem kiadásainak finanszírozásában meghatározó tételként jelentkezik a maradvány források igénybevétele, ennek oka az az ágazatspecifikus gazdálkodás, melyben a bevételek és kiadások évek között rendre eltolódnak ezért minden évben relatíve nagyarányú, ugyanakkor kötelezettséggel terhelt maradvánnyal fordul az egyetemi költségvetésünk. A maradvány források és kötelezettségek sem látszódnak a tárgyévi elemi költségvetésben, az aktuális költségvetési év kiadási térszámaiban viszont már igen.

Módosítási mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Módosítási mutató %	Megnevezés	Módosítási mutató %
K1 Személyi juttatások	154,9	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	163,7	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	340,7	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	222,8	B4 Működési bevételek	112,8
K5 Egyéb működési célú kiadások	4997,0	B5 Felhalmozási bevételek	546,7
K6 Beruházások	NÉ	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	571,0
K7 Felújítások	713,0	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	518,0
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	1103,7	B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	134,5
Összes kiadás	237,3	Összes bevétel	237,3

A módosítási mutatók kiemelt előirányzatokénti 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-támogatások terhére biztosítja az Egyetem.

Pénzügyi teljesítési mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %	Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %
K1 Személyi juttatások	83,0	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	100,0
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	76,8	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	100,0
K3 Dologi kiadások	62,9	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	74,0	B4 Működési bevételek	100,1
K5 Egyéb működési célú kiadások	76,4	B5 Felhalmozási bevételek	100,0
K6 Beruházások	68,8	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	100,0
K7 Felújítások	81,4	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	100,0
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	31,3	B813 Maradvány igénybevétele	101,1
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	100,0
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	100,0
Összes kiadás	73,5	Összes bevétel	100,3

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 alacsony értékeit elsődlegesen a projektfinanszírozás, illetve a finanszírozás és felhasználás ütemezésének sajátosságai határozzák meg, mely valamennyi kiemelt előirányzat szintjén érezteti hatását. Ezen kívül a tárgyévi járványügyi helyzet alakulása is meghatározó volt a biztosított források felhasználása vonatkozásában.

A bevételek esetében a pénzügyi teljesítési mutatók összességében megegyeznek az előirányzattal, a bevételi többletünk előirányzatosításra került.

Maradvány bemutatása

Maradványkimutatás

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	18 108,4	24 973,0
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	50 611,8	58 773,1
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-32.503,4	-33 800,1
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	55 640,3	55 204,8
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai		
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	51 494,7	55 204,8
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	18 991,3	21 404,7
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei		
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai		
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0,0	0,0
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei		
08	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)	18 991,3	21 404,7
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	18 991,3	21 404,7
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

Maradvány elemzése

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Összes bevétel}} \times 100$	18,6%	26,7%	8,1%.
Szabad maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Szabad maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségvállalással terhelt maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	100,0%	100,0%	0,0%
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Pénzeszközök}} \times 100$	100,0%	100,0%	0,0%
Alaptevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Alaptevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	100,0%	100,0%	0,0%
Vállalkozási tevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Vállalkozási tevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ
Vállalkozási tevékenység maradványának mértéke (%)	$\frac{\text{Vállalkozási tevékenység maradványa}}{\text{Vállalkozási tevékenység bevétele}} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ

A tárgyévi maradvány volumene és aránya is magasnak minősíthető, ugyanakkor a maradvány teljes összege kötelezettséggel terheltnek minősül, azaz szabadon nem használható fel. A maradvány meghatározó részét a hazai és nemzetközi kötött felhasználású céltámogatások alkotják. 2021. évi maradványt - feladatonkénti részletezésben - a beszámoló 9. sz. mellékletében mutattuk be.

A tárgyévi maradvány mértéke 26,7%, mely 8,1 százalékponttal magasabb az előző évi adatnál. Az eltérés elsődlegesen a tárgyév decemberében beérkezett fel nem használt vagy részben felhasznált források jelentős volumenéből adódik. Ezek között említhető többek között a TKP2020-NKA 2020/22. kiválósági támogatások záró projektszakaszához kapcsolódó forrás, 1.700,0 mFt értékben, az TKP2021-NKTA 2021/25. első projektszakasz kiválósági támogatásának 916,7 mFt-os keretösszege, az ÚNKP 2021/22. évi támogatási kerete, 663,3 mFt értékben, a Stipendium Hungaricum ösztöndíjprogram 2021/22. őszi félév keretösszege, 2.349,4 mFt értékben, továbbá az 1.273,3 mFt összegű decemberi bérmegeelőzés, valamint egyéb kormányzati (pl. ELTE Lágymányosi Campus Munkahelyi bölcsőde - 192,0 mFt) és felügyeleti szervi (pl.: egyetemi informatikai fejlesztést szolgáló – 900,0 mFt) céltámogatások. A maradvány növekedésére a járványügyi helyzet okán vagy egyéb okból elhalasztott, illetve átütemezett projektek is hatással voltak.

Az eredendően is magas maradványszintet az előzőekben részletezett ágazati specifikumok, a céltámogatásokra alapozott finanszírozási struktúra, a költségvetési év és a tanév eltérése, illetve az ebből adódóan áthúzódó kötelezettségvállalások magas aránya, továbbá a projektfinanszírozási sajátosságok (pl. előfinanszírozás, éve(ke)n áthúzódó projektidőszak) magyarázzák.

A maradvány további 9. számú táblában részletezett és indokolt összetevői közül - a decemberben beérkezett támogatásokon és bevételeken túl - az alábbi nagyobb volumenű tételek emelhetők ki.

Intézményi maradvány:

- az eredeti költségvetési támogatások esetében 2021. decemberi havi áthúzódó kifizetések 1.800,9 mFt értékben emelték a maradvány összegét,
- a működési bevételek 4.317,8 mFt összegű maradványa elsődlegesen a 2021. szeptemberében induló költségtérítési képzésekhez beszédett térítési díjakból ered, amely az Nftv. 151.§ felhatalmazása alapján a képzésekre fordítható, a maradványt tovább növelik a(z) - vállalati kapcsolatokhoz, illetve az egyéb önköltséges képzésekhez, szolgáltatásokhoz kapcsolódó bevételek terhére képzett - alapok, elkülönített pénzeszközök előző évi maradványai, melyek több éven áthúzódó projekteket, beruházásokat, felújításokat finanszíroznak;

A kormányzati intézkedésből és felügyeleti szervi támogatásból származó maradvány:

- a 2021. évben beérkező cáltámogatás előlegek felhasználása meghatározó része áthúzódik 2022-re (a kormány által a projektek esetében megvalósítási időszakai módosításra/meghosszabbításra kerültek, kitolódtak a projektek megvalósítási határidejei), ezek között - az SH program jelentős maradványán felül - kiemelendő, többek között a nemzeti laboratóriumok, valamint a Lendület kutatócsoportok működtetésére 1.254,1 mFt összegben biztosított forrás maradványa;

Európai uniós és hazai forrásból finanszírozott programokból származó maradvány

- az uniós strukturális alapokból származó források maradványai 2.755,4 mFt értékben, amelyek támogatási előlegként kerültek folyósításra az előző években (az EFOP, illetve GINOP projektek egy része 2022. évben zárul),
- a maradvány összegét 1.555,1 mFt értékben növelik a közvetlen uniós programok azon támogatási előlegei, melyek a - devizaszámla nélkül - 2022. évben esedékes kifizetések fedezetét biztosítják;

IV. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

Vagyoni helyzet bemutatása

Bemutató táblázatos formában:

<i>Eszközök</i>			<i>Források</i>		
Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)	Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	68,3	66,9	G. Saját tőke	93,3	90,9
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0,0	0,0	H. Kötelezettségek	3,3	5,6
C. Pénzeszközök	29,6	28,5			
D. Követelések	1,8	1,7	I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások		
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,2	2,7			
F. Aktív időbeli elhatárolások	0,1	0,2	J. Passzív időbeli elhatárolások	3,4	3,5
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,0	100,0	FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,0	100,0

A befektetett eszközök aránya az előző évhez viszonyítva annak ellenére csökkent, hogy volumene 3.339,6 mFt-tal emelkedett. Az eszközökön belüli részarány csökkenés mögött elsősorban a pénzeszközök 1.109,8 mFt-os emelkedése, valamint az egyéb sajátos elszámolások 1.956,3 mFt-os növekménye áll. A pénzeszközök növekménye az év végi jelentős volumenű célhoz kötött támogatások és bevételek beérkezéséhez, míg a sajátos elszámolások növekménye a december havi illetmény elszámoláshoz köthető. A követelések szintje volumenében nem jelentős, aránya az előző időszakhoz viszonyítva érdemben nem változott. A követelés állomány elsődlegesen ellátási díjakból (825,9 mFt értékben), továbbá készletértékesítésből és szolgáltatások, illetve közvetített szolgáltatások ellenértékéből (273,5 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	$Tartós\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	68,3	66,9
Átmeneti eszközök aránya	$Átmeneti\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	31,3	30,2
Tőkeáttétel (eladósodottsági mutató)	$H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} / (G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) * 100$	0,0	2,4
Esedékességi aránymutató	$(H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) / H. \text{ Kötelezettségek} * 100$	100,0	60,6
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	$G/VI \text{ Mérleg szerinti eredmény} / G. \text{ Saját tőke} * 100$	-1,1	6,1
Felhalmozott eredmény részaránya	$G/IV. \text{ Felhalmozott eredmény} / G. \text{ Saját tőke} * 100$	33,9	33,0

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 egyharmada körül mozog.

Tárgyi eszköz gazdálkodás bemutatása (15. melléklet adatai alapján)

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Használhatósági fok	$\frac{\text{Tárgyi eszközök (nettó) könyv szerinti értéke (25. sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke (15. sor)}} \cdot 100$	55,0	55,7
Elhasználódottsági fok	$\frac{\text{Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése (24. sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} \cdot 100$	44,5	44,3
Megújulási fok	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték (04.sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} \cdot 100$	3,2	6,3
Értékcsökkenés hányad	$\frac{\text{Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (eredménykimutatás)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} \cdot 100$	3,4	3,3

A tárgyévi **vagyon bruttó értéke** összességében 5.842 mFt-tal emelkedett, míg a könyvszerinti érték 3.246,9 mFt növekedést mutatott az előző évi időszakhoz viszonyítva. Tárgyévben **aktivált beruházások, felújítások** kifizetésére 5.712,7 mFt értékben került sor, melyből 509,0 mFt befejezetlen beruházás maradt. **Térítésmentes átvétel** (MVM Zrt-től) 112,3 mFt értékben növelte a bruttó vagyon értékét. Ajándékok és leltártöbbletek miatt, továbbá egyéb növekedés címén, elsősorban saját előállítású szerzői jogok bevételezése, továbbá az Egyetemi Könyvtárba beérkezett ajándékkönyvek bevételezése miatt 133,6 mFt-tal nőtt a bruttó vagyonérték. További **vagyongyarapodás** a - felügyeleti szervtől kapott kötött felhasználású forrás terhére - Szombathelyi ingatlan **PPP kiváltás miatt** 1,261,8 mFt értékben, valamint a Rákóczi út 17 szám alatti ingatlan, 289,2 mFt értékben történt. Az elavult vagy használhatatlanná vált eszközök **selejtezése, leltárhiányok** (220,0 mFt), valamint értékesítések 20,3 mFt, továbbá az elavult, felesleges eszközök Vezér Hallgatói Egyesület részére történő adományozása (61,66 mFt) miatt összesen 75,18 mFt, valamint (előző évek befejezetlen beruházásainak aktiválása) összesen 62,16 mFt bruttó vagyoncsökkenés következett be a 2021. évben. **Ingatlancsere és ingatlan térítésmentes átvétel** a 2021. év során nem volt. A tárgyévi **mérlegszerinti nettó vagyonérték** 51.667,6 mFt volt, a használhatósági fok mutatója 55,7 %. Az Egyetem tárgyi eszközeinek használhatósági és elhasználódottsági foka és az értékcsökkenési hányad érdemben nem változott az előző évi időszakhoz viszonyítva. Az ingatlanok esetében a használhatósági fok mutatója 66,7 %, amely érték 1,2 %-kal ismét alacsonyabb az előző évinél. A gépek, berendezések, járművek használhatósági foka 20,6 %-ra nőtt, melynek oka elsősorban az elavult gépek folyamatos selejtezésének növekedése volt. A használatban lévő mobil gépek, berendezések és felszerelések átlagos életkora a kismértékű javulást mutatott, mely növekedés elsősorban az otthoni munkavégzéshez szükséges informatikai eszközbeszerzésnek tulajdonítható.

Vagyonelemek változásainak bemutatása

Pénzügyi helyzet bemutatása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Befektetett eszközök fedezete _A	$G. \text{ Saját tőke} / A. \text{ Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök} * 100$	136,5	135,9
Befektetett eszközök fedezete _B	$(G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) / A. \text{ Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök} * 100$	136,5	139,2
Adósságállomány aránya	$H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} / G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) * 100$	0,0	2,5
Adósságállomány fedezettsége	$G. \text{ Saját tőke} / H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} * 100$	NÉ	4133,7
Bonitási ráta	$(A. \text{ Befektetett eszközök} + C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes követelések}) / (G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ éven túli köt.}) * 100$	73,2	71,8
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási ráta	$(B. \text{ Forgóeszközök} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	9,6	9,0
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási gyorsráta	$(B. \text{ Forgóeszközök} - B/I. \text{ Készletek} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	9,6	9,0
Szabad maradvánnyal korrigált azonnali likviditás	$(C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	9,0	8,4

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 2021. évi leltározásról és leltárkészítésről szóló 5/2020. (II.10.) számú kancellári körlevél - az RFID leltározás tárgyevi bevezetésével együtt járó alapleltár felvételek kapcsán az Áhsz. 22.§ (2) bekezdésére hivatkozva - átmenetileg arról rendelkezett, hogy azon leltári tárolóhelyeknél, ahol az RFID chippek tárgyévben még nem kerültek felhelyezésre, azaz nem került végrehajtásra az alapleltár, ott egyeztetéssel történő leltárfelvétel is engedélyezett.

a) Immateriális javak és gépek, berendezések, járművek és felszerelések:

Immateriális javak leltára a SAP AA-modul vagyon-nyilvántartása és a ténylegesen végrehajtott fizikai leltár alapján 615.855.420,-Ft könyvszerinti értéket; a gépek, berendezések, járművek és felszerelések leltára a SAP AA-modul vagyon-nyilvántartása és a ténylegesen végrehajtott fizikai leltár alapján 4.496.638.354,-Ft könyvszerinti értéket mutat. A leltárak kiértékelésekor 91.720.589,-Ft hiányt tártunk fel, valamint 220.000,-Ft többletet állapítottunk meg. A hiányok-többletek -

kancellári jóváhagyást követően - az analitikai nyilvántartásokon és ezzel egyidőben a főkönyvi könyvelésen is rendezésre kerültek a SAP integrált rendszerben.

b) Ingatlanok egyedi leltára (leltárfelvételi jegyek alapján):

Az Egyetem vagyonkezelésében lévő ingatlanok, valamint a tartósan bérelt ingatlanok bruttó leltározott értéke 68.984.661.531,-Ft, könyvszerinti értéke 46.046.127.759,-Ft, a kiértékelés során eltérést nem tapasztaltunk.

c) Készletek:

Központi raktárak a 2021. évben nem működtek az ELTÉ-n.

A **befektetett eszközök fedezete** továbbra is kedvező szintet mutat, az **adósságállomány aránya** tárgyidőszakban kismértékben emelkedett, ugyanakkor továbbra is alacsony, **fedezettsége** biztosított. A bonitási (hitelképességi) ráta magas ugyanakkor az Egyetem költségvetési szervi státuszra figyelemmel ennek értékelése nem releváns.

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 saját tőkéje összességében 4.250,6 mFt-tal növekedett az előző évhez viszonyítva. A saját tőkét növelő tényezők közül a 4.314,9 mFt összegű mérleg szerinti eredmény volt meghatározó. Az ELTE tárgyidőszak végi mérlegfőösszege 77.567,4 mFt volt, mely összességében 6.413,5 mFt-os növekedést mutat, melynek legfőbb oka a nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközök növekedése volt.

Az Egyetem **adósságállományának** emelkedése a 2021. decemberében kifizetésre került bér-megelőlegezésből adódik. Az előrehozott bérkifizetés miatt a kötelezettségek állománya nem a szokásos értéket mutatta.

A **likviditási ráta** tárgyévben is magas volt, mely alapvetően a finanszírozási struktúra sajátosságaiból ered. A célhoz kötött támogatások és bevételek támogató oldali előfinanszírozása, az éveken áthúzódó projektfinanszírozás, valamint a tanév és a költségvetési év eltérése együttesen járulnak hozzá a kedvező rövid távú finanszírozási mutatókhoz. A tárgyévi likviditás folyamatosan biztosított volt, annak ellenére, hogy a 2020. évi képzési, hallgatói, speciális és köznevelési támogatások elszámolásai után járó 1,0 mdFt-os - a 2020. évi beszámoló elfogadásával egyidejűleg jóváhagyott - többletigény tárgyévben nem került biztosításra. Továbbá részben az alapfinanszírozás csökkenése okán megnőtt a tárgyévben előfinanszírozott képzési, hallgatói, speciális és köznevelési kiadások volumene. Az elszámolások benyújtására csak tárgyévet követően, a beszámoló beadásával egyidejűleg van lehetőség, ezért a kiadások fedezetét saját források (működési bevételek) terhére kellett megelőlegezni.

Az alapfinanszírozás csökkenésével párhuzamosan az előfinanszírozandó keretösszeg növekszik, amely a finanszírozási kockázat szintjét emeli. A likviditási ráta önmagában történő értékelése ugyanakkor félrevezető lehet, figyelemmel arra, hogy 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 tudja előfinanszírozni.

V. Jövedelmi helyzet alakulása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Eszköz arányos eredmény (ROA)	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Összes eszköz} * 100$	-10,6	5,6
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény (ROE)	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{G. Saját tőke} * 100$	-1,1	6,1
Saját bevételek eredménytermelő képessége	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (I.)} * 100$	-10,9	55,6
Eredményhányad	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100$	-1,5	7,2
Saját bevételek aránya	$\text{Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (I.)} / \text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100$	13,8	13,0
Közhatalmi bevételek aránya	$\text{Közhatalmi eredményszámlázatú bevételek (01)} / \text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100$	0,0	0,0
Tevékenységek eredményének aránya	$\text{Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (I.)} / \text{Tevékenységek eredménye (A)} * 100$	-865,9	181,5
Központi hozzájárulások és támogatások aránya	$(06+07+08 \text{ sor}) / \text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100$	22,1	28,1

Az Egyetem jövedelmezőségi mutatói az előző költségvetési évhez képest javultak. Árnyalja a képet az, hogy a javulást elsődlegesen a központi és egyéb működési, illetve felhalmozási célú támogatások növekménye okozta (ennek részeként a központi hozzájárulások és támogatások aránya 6 százalékponttal emelkedett az előző évhez viszonyítva), a saját bevételek aránya és volumene érdemben nem változott.

A korábbiakban már ismertetett ágazatai és intézményi finanszírozási sajátosságok meghatározók a mindenkori jövedelmezőség alakulásában. A tárgyidőszak végén előfinanszírozott hazai és nemzetközi támogatások nagymértékben befolyásolták a mutatók értékeit. Jövedelmi helyzetünket az előző év negatív eredményeihez viszonyítva nagymértékben javította, hogy a források jelentős részének kiutalása december hónapban történt, melyek felhasználása értelemszerűen tárgyévben már nem volt lehetséges. A fordulónapon fennálló előfinanszírozási hányad emelkedését jelzi az a tény, hogy a bevételek növekedésével párhuzamosan a ráfordítások nem arányosan növekedtek, melyet csak részben lehet a járványügyi intézkedések (pl. működési és felhalmozási ráfordítások átütemezése, ideiglenes csökkenése) hatásaival indokolni.

A központi hozzájárulások és támogatások magas aránya, a saját bevételek alacsony szintje, valamint az alacsony eredményhányad továbbra is egyszerre jellemzi az Egyetem jövedelmezőségi struktúráját. A saját bevételek eredménytermelő képességének javulása, valamint a pozitív tevékenységi eredmény arány mögött a mérleg szerinti eredmény növekménye áll, melyet a központi és egyéb működési, illetve felhalmozási célú előfinanszírozott támogatások növekménye generált.

VI. Létszám és bérgazdálkodás bemutatása

A létszám összetételében jól kimutatható, hogy a 2020-as-2021-es évek egyrészt megfelelnek a sokéves tendenciának, másfelől speciális jegyeket is hordoznak a kialakult járványhelyzetre tekintettel. Az Egyetem célkitűzésében 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, de előmozdítható új feladatkörök kialakításával is, mely a vizsgált időszakban meg is figyelhető, hiszen a járványhelyzethez való alkalmazkodásunk újabb kihívásokat állított elénk ezen a területen is.

A magasabban képzett szakemberek és a kialakított új területek, középvezetői pozíciók kialakítását is megkövetelték. Magasabban képzett vezetők kerültek kiválasztásra, ugyanakkor a leterheltség miatt a középvezetői réteg megerősítése is szükségessé vált egy-egy helyettes pozíció kialakításával vagy kisebb területekre való osztással a járványhelyzetben is átláthatóbb, szakmailag jól koordinálható területek elkülönítésével. A magasabb beosztás és a magasabb iskolai végzettség nagyobb bértömeget képez, hiszen magasabb a besorolási bér magasabb fizetési fokozatban, melyhez magasabb bérszínvonal is társul a minőségi javulás következményében. Ez utóbbi annak is a következménye, hogy megfigyelhető tény, hogy a munkaerőpiaci változások magasabb bérszintet eredményeztek, versenyképességünket - a minőségi munkavállalók megtartása és megtalálása mellett - csak megemelt jövedelmi igényekhez való alkalmazkodásunkkal tudtuk némileg megtartani. A szervezeten belüli bérfeszültség, az azonos munkáért azonos bért elvének megtartása érdekében növelni volt szükséges valamennyi munkavállaló jövedelmét, hogy elkerüljük az elvándorlást. Ráadásul nem kedvezett számunkra az a folyamat sem, hogy a jogviszonyt váltó egyetemek bérszínvonala jelentősen megemelkedett, így hátrányba kerültünk velünk szemben és elemi érdekünk volt bérfejlesztéseket végrehajtani. Ez a folyamat nem zárult még le, hatásai a későbbiekben is érezhetők lesznek.

Kormányzati célkitűzés is volt a helyzet kiegyenlítésére, melynek következtében az utolsó negyedévben 15%-os illetménynövekedést kellett végrehajtani a garantált illetményére vonatkozóan, mely az összes jövedelmet átlagosan 10%-ban növelte meg.

Bérrendszer csoport	Átlagjövedelem vált. H2/E2 (%)	Tv. sz. ill. vált (%)
igazgató (főigazgató), igazgatóhelyettes (főigazgató-helyettes)	104,8	105,9
főov., főov-helyettes, ov., ügykezelő ov., további vezető	109,8	112,8
főtanácsos, főmunkatárs, tanácsos, munkatárs	139,7	145,6
"A", "B" fizetési osztály összesen	108,4	104,8
"C", "D" fizetési osztály összesen	105,8	99,6
"E"- "J" fizetési osztály összesen	107,7	111,1
kutató, felsőoktatásban oktató	102,1	102,9
gyakornok (pedagógus)	110,5	82,0
pedagógus I.	-	-
pedagógus II.	106,0	114,6
mesterpedagógus	105,4	110,3
kutatótanár	101,2	102,6
pedagógus (magasabb) vezetői megbízással	112,9	112,2
KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN (=27+...+39)	109,2	109,7

A bérelemek arányában nem történt változás. Tendencia, hogy a közalkalmazotti illetménytábla elavult, besorolási bérek csak kis mértékben fedezik a munkaerőpiaci igényeket, azokat szükséges kiegészíteni mind a garantált bérminimum összegére - hiszen szakalkalmazottak esetében jelentősen kevesebb a besorolási bér, mint a garantált bérminimum összege - mind a munkaerőpiaci elvárásoknak megfelelően munkáltatói döntésen alapuló illetményekkel. A biztosított kompenzációt évről évre egyre kevesebb munkavállaló tudja igénybe venni, mivel a számos kötelező kiegészítés miatt a kompenzációra való jogosultságot elvesztik.

A felsőoktatásban, közoktatásban alkalmazott oktatói besorolási béreket is szükséges kiegészíteni a feladatok mennyiségének növekedése miatt, illetve többletfeladatok megjelenésének okán. Ehhez még hozzájön az a tény, hogy a pályázati szereplés előtérbe került a szakmai fejlődés szempontjából, mely a finanszírozás tekintetében is igen jelentős segítség, ugyanakkor felfelé tornázza az átlagjövedelmeket, mert elvárás mind a hazai, mind a nemzetközi projektek esetén, hogy hasonló óradíjakkal legyenek alkalmazva az azonos munkakörbe sorolt munkavállalók akár tisztán pályázatból kutatómunkát végeznek, akár tisztán költségvetési finanszírozásban végeznek oktató/kutatói munkát. Ráadásul elvárt, hogy a pályázati kereset-kiegészítés tisztán csak a pályázatban végzett feladatért juttatott juttatás legyen, a bérátvállalás egyre kevésbé elfogadott forma. Ugyanakkor az oktatóknak is vannak kötelező kutatási feladatai az oktatói munka során, tehát az óradíjaknak közelíteni kellene egymáshoz, de a költségvetési finanszírozás nem fedi le a jelentősebb pályázatokban fizetendő óradíjakat, főleg akkor, ha azok nemzetközi projektek. Ebben az esetben a költségvetési finanszírozásnak is meg kell emelkedni, ami jelentős terhet jelent vagy nem teljesülés esetén a pályázati finanszírozás részben vagy egészben való elvesztésének lehetőségét hordozza magában akár az elszámolási szakaszban is.

Elvárás a szakmai fejlődés során, hogy a munkavállalók végezzenek kutatómunkát, akár nagy arányban is, minősítésükben jelentős szerepet játszik az eredményességük és a pénzbehozó képességük. Ezeknek a feladatoknak azonban munkaidejükben elvégzett feladatoknak kell lennie, így vagy nem tudják elvégezni az eddig ellátott teljes oktatói feladatot vagy jelentősen gyorsabban szükséges az eddigi feladatuk elvégzése. Ennek is van létszámbővülési jelentősége, hiszen a tevékenységet el kell végezni, illetve a minőségi javulás elkerülhetetlen a hatékonyabb munkavégzés eléréséhez. A minőségi munkaerő azonban magasabb illetményért hajlandó munkát vállalni a piacon.

Bértömeg aránya a munkavállalói csoportokban olyan arányban változott, ahogy a létszámban bekövetkezett a változás. Jelentős eltérés ebben nem lelhető fel.

Évek óta nem értelmezhető jutalmazás és nincs jutalmazáspolitikája a szervezetben, finanszírozására nincs lehetőségünk.

Létszámmozgás, fluktuáció bemutatása, jelentős létszámmozgás esetén az okok bemutatása:

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Felvételi arány	<i>Felvett munkavállalók/ Átlagos állományi létszám*100</i>	37,4	40,5
Kilépési arány	<i>Kilépett munkavállalók/ Átlagos állományi létszám*100</i>	37,4	42,1
Munkaerő-forgalom	<i>Felvett+kilépett munkavállalók / Átlagos állományi létszám*100</i>	74,8	82,6

A 2020-as évben bizonyos állandóság volt megfigyelhető, mely következménye lehetett a járványhelyzetben kialakult bizonytalanságnak, a munkavállalók kizárólag akkor váltottak, ha ennek nyomós oka volt. Az Egyetem működésének megtartása érdekében igyekezett ugyanannyi munkavállalóval elvégezni feladatát, amennyi kialakított álláshelye már meghatározásra került, ezért volt látható az is, hogy a felvettek aránya szinte megegyezett a kilépett munkavállalók arányával. Minőségi cseréket hajtottunk végre, alkalmazkodva a megváltozott feladatokhoz, illetve belső átképzésekkel oldottuk meg a feladataink elvégzését.


A 2021-es évben azonban a munkavállalók nagyobb arányban hagyták el a szervezetet, mint amennyi felvételt tudtunk megvalósítani. Ennek egyik oka lehetett a külső elvándorlási hullám, a munkaerőpiacon újra lehetőség nyílt más környezetben munkát vállalni, fejlődési lehetőséget vagy jobb anyagi megbecsültséget találni más szervezet keretein belül. Illetve másik oka az lehetett, hogy a megváltozott feladatokhoz a jelenleg rendelkezésre álló munkaerő nem tudott olyan gyorsan alkalmazkodni és így szakmai kudarcaik elkerülése érdekében inkább elhagyták a szakmai területeiket. Nem tudunk kellően versenyképesek lenni ebben a gyorsan változó környezetben sem anyagilag sem a technikai háttér megteremtésében. Ráadásul a kilépés nagyobb aránya többlet terhet jelent a szervezetben maradt munkavállalókra, hiszen több feladatot szükséges ellátniuk és a szervezetbe újként belépő személyek beilleszkedésében is nagyobb szerepet szükséges vállaljanak. Ráadásul a felvett és ki is lépett munkavállalók sikertelen szervezetbe építése külön frusztrációt jelenthet és ez az arányszámunk is közel 8 %-kal megnövekedett.


VII. Hibák bemutatása, jelentős összegű hiba bemutatása, oka, levezetése, mértéke (max. 2-3 oldal, ha van)


Az Áhsz. tárgyévi módosítása kihirdetésre került a kapcsolódó Pénzügyminisztérium és az ITM által kiadott iránymutatások alapján. Az Áhsz. módosítás már a 2020. év vonatkozásában is új előírásokat tartalmazott, az ehhez kapcsolódó feladatokat - az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti időpontig - legkésőbb január 31.-ig a 2020. évi könyvekben is el kellett számolni.

A vonatkozó rendelkezés szerint a 2020. évben egyszeri lehetőség nyílt az államháztartás mindkét alrendszerében a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezelésére. Az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, N) Maradvány elszámolása cím 1. pont c) és d) alpontjaiban rögzített visszakönyvelési szabályok szerint kellett korrigálni a már igénybe vett 2019. évi maradványt. Ennek megfelelően a KGR rendszer által automatikusan generált 07/K űrlap alapján 19.385.770.161,- Ft, a jóváhagyott bankszámla maradványunk ezt megelőzően 19.182.325.645,-Ft volt, így az eltérés 203.444.516,-Ft-ot mutatott. A hivatkozott NGM rendelet és az Áhsz. 17. melléklet 4. pont d) alpontjának megfelelően a 2019. évi maradvány eltéréseinek rendezése, az EG-03I 99000775 bizonylaton megtörtént. A teljesítési adatokban a 2021 évi adatszolgáltatásba kellett szerepeltetni a korrekciós tételt, amely így többletet mutat az előirányzat és a teljesítési adat között.

Budapest, 2022. március „...”


Dr. Scheuer Gyula
kancellár




Rozgonyi Miklós
gazdasági főigazgató

