

# Az ELTE Jogi Továbbképző Intézet 2004. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálata

## FELADATKÖR, TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

### Intézmény azonosító adatai

**Név:** ELTE JOGI TOVÁBBKÉPZŐ INTÉZET  
**Törzskönyvi azonosító szám:** 15312198  
**Honlap címe:** www.eltejt.hu

### A./ SZAKMAI FELADATOK ÉRTÉKELÉSE

A 175/1973. MM. számú utasítással a több mint harminc éve megalapított intézmény akkor meghatározott *alappeladata a jogi továbbképzés megteremtése, az általános és szakirányú képzések folyamatos szervezése és lebonyolítása, korszerű oktatási formák bevezetése, szakkönyvek, jegyzetek megjelentetése* volt.

Ezeknek a feladatoknak azóta is igyekeztünk, minél magasabb színvonalon eleget tenni oly módon, hogy oktattuk a jogász végzettséggel rendelkezőket, a más diplomával rendelkezőket, illetve megfelelő jogi informáltságot igyekeztünk adni a csak egy-egy témában érdekelt jogalkalmazóknak. A társadalmi, gazdasági élet változásának megfelelően fejlesztettük a szakirányú továbbképzési rendszerünket, és hirdettük meg a jogi ismeretek megújítását, bővítését szolgáló cél-, és szaktanfolyamainkat. Képzéseinken tananyagokkal, segédletekkel segítettük a hallgatók felkészülését.

A kezdeti tanfolyami jelegű oktatást fokozatosan bővítettük szakirányú egyetemi /főiskolai/ oklevél kiadásával záruló képzéseinkkel. Az 1980-as évek elején megkezdett posztgraduális rendszer kiépítését követően, - látva, hogy milyen kedvező fogadtatásra talált ez a képzési forma- igyekeztünk minél szélesebb területen az igényeket kielégíteni. A 2004/2005. tanévben tizenöt különböző szakon meghirdetett képzéssel biztosítottuk, hogy a jogászok, illetve más felsőfokú végzettségű szakemberek az alapképzettségükre épülő speciális szaktudást, a gyakorlat által igényelt és elismert szakképzettséget tanúsító oklevelet szerezhessenek.

A szakirányú továbbképzési szakok többsége elsősorban a különböző munkaterületeken dolgozó jogászok számára adnak lehetőséget a szakjogászi címmel járó speciális szakképzettség elsajátítására. Sajátos területe a posztgraduális képzéseknek az olyan szakok indítása, melyek különböző alapképzettségű szakembereknek /mérnök, orvos, gyógyszerész, közgazdász stb./ biztosít lehetőséget arra, hogy a gyakorlat által igényelt körben sajátos jogi ismereteket szerezhessenek.

A meghirdetett szakirányú szakok képzési követelményeit a 31/2003. /XII. 17./ OM. rendelet állapította meg, és jogosítja fel az intézetet a képzések folytatására.

A 2003. évben az előkészített három új szakból az adójogi és a kereskedelmi szakjogász képzéseket a 2003/2004. tanévben, a szabályozási szakjogász képzést pedig a másodszori meghirdetésre a 2004/2005. tanévben sikerült elindítani.

2004. évben további új szakképzésként hirdettük az „Igazságügyi szociális tanácsadói” szakirányú továbbképzési szakot, melynek indítására a 2005/2006. tanév keretében kerül sor.

A tevékenységünket kezdetben jellemző tanfolyami képzés rendszerét is megtartva több témában kínáljuk céltanfolyamainkat az új jogszabályokat, jogalkalmazási tapasztalatokat megismerni kívánó jogászok és más szakemberek részére.

*A képzéseket a következő formákban végeztük:*

- posztgraduális képzés, ezen belül - a jogi végzettségűek részére: szakjogászképzés,
- a nem jogász egyetemi, illetve főiskolai végzettségűek részére: a szakképzettség megszerzését tanúsító szakirányú egyetemi /főiskolai/ oklevél kiadásával záruló képzés,
- általános továbbképzés: cél- és szaktanfolyamok keretében, valamint az egységes jogi szakvizsgára felkészítő tanfolyamok formájában.

Az intézet tevékenységének fontos része még a továbbképzési területek szakmai céljait szolgáló **tankönyv és jegyzetkiadás**, illetve az abban való közreműködés annak érdekében, hogy a résztvevők megalapozott szaktudást szerezzenek.

**A 36/2004./XII. 23./ OM. rendelet az Intézetet – mint teljes jogkörrel rendelkező, önállóan gazdálkodó költségvetési szervet – megszüntette, és jogutódként az Eötvös Loránd Tudományegyetemet jelölte ki.**

Az Intézet az előzőekben ismertetett szakmai és gazdasági tevékenységét tehát 2005. január 1-jétől kezdődően az ELTE szervezetén belül látja el. Az ELTE pozitív hozzáállásában bízva reményünk, hogy az eddig elért sikereket és eredményeket az integráció által nem veszítjük el, ezért törekszünk újabb szakok indításával, a szakmai feladatok bővítésével tevékenységünket szakmai és gazdasági értelemben is megalapozottá tenni.

Szeretnénk továbbra is biztosítani azon hallgatói igények kielégítését, melyet az általuk befizetett tandíjak fejében az eddig megszokott színvonalon jogosan elvárnak.

## **A 2004. ÉV EREDMÉNYEI ÉS TAPASZTALATAI**

2004. évben **14 posztgraduális szak indítása mellett**, az **ELTE ÁJK megbízása alapján** változatlanul feladatunk volt a társadalombiztosítási főiskolai képzés szervezési és pénzügyi lebonyolítása, valamint az államigazgatási, illetve a rendőrtisztai főiskolát végzettek számára indított esti tagozatos jogászképzés, továbbá a másoddiplomás levelező jogász alapképzés lebonyolításában való közreműködés.

Szakmai feladatainkat - a hallgatói létszám alakulásával - az alábbi csoportosítás szerint ismertetjük:

1. / oklevéllel záruló posztgraduális képzések
- 2./ szakképesítést nem nyújtó egyéb tanfolyami képzések
- 3./ egyéb feladatok / megbízás alapján bonyolított TB főiskolai képzés/ .

## 1./ Posztgraduális képzések 2004. évben

1. 1. A **jogi diplomával rendelkezők részére** az alapképzettségénél magasabb szintű szakmai ismeretek elsajátítását tanúsító és speciális szakképzettséget biztosító, szakoklevéllel záruló, posztgraduális képzéseket indítunk, melynek során az egyes jogász területek feladatainak komplex ellátására készítjük fel hallgatóinkat, maximális igényességgel, a gyakorlatot is jól ismerő, felkészült szakemberekkel és az ismeretek megszerzését elősegítő jegyzetekkel és más segédanyagokkal.

Célunk, az alapképzésben elsajátított ismeretek elmélyítése, a szakiránynak megfelelő területeken a speciális szakági ismeretek megszerzésének biztosítása.

A képzések során folyamatosan figyelemmel kísérjük a jogalkotás és a jogalkalmazói tevékenység változásait, s törekszünk a legaktuálisabb ismeretek átadására.

2004. évben **szakjogászképzést az alábbi tíz szakon** indítottunk:

- társasági szakjogász
- gazdasági büntetőjogi szakjogász
- biztosítási szakjogász
- európai jogi szakjogász
- környezetvédelmi szakjogász
- ingatlanforgalmi szakjogász
- adójogi szakjogász
- kereskedelmi szakjogász
- közlekedési szakjogász,
- szabályozási /kodifikátor/ szakjogász

1. 2. A felmerült igények alapján képezzük a **nem jogász felsőfokú végzettségű** szakembereket, mely posztgraduális képzésünk másik nagy területe.

A képzés során az alapképzettséghez és a gyakorlatban ellátott feladatokhoz igazodó jogi ismeretek megszerzését kívánjuk biztosítani. Valamennyi képzési irány tantervében különös figyelmet fordítunk a vállalkozói tevékenységet szolgáló alapvető jogi ismeretek elsajátítására. Posztgraduális képzés keretében egy-egy önálló szak indításával és szakirányú végzettséget tanúsító oklevél kiadásával lehetőséget teremtünk az egyes speciális munkakörökben foglalkoztatott szakemberek korszerű, komplex szakmai ismereteinek a megszerzéséhez is.

2004. évben a **nem jogász felsőfokú végzettségű szakemberek részére** a következő **négy** képzést indítottuk:

- jogi szakokleveles közgazdász
- jogi szakokleveles mérnök, agrármérnök
- jogi szakokleveles általános orvos, fogorvos, gyógyszerész
- környezetvédelmi jogi szakirányú képzés / közgazdász, mérnök, stb. szakembereknek/.

A 2004/2005. tanévre meghirdettük még a demográfus képzést is, de megfelelő számú jelentkező hiányában nem indítottuk.

**Szakokleveles képzéseinken a naptári évben összesen 2995 fő vett részt**, melyből 2796 fő fizetett tandíjat, 199 fő az 51/2002. Korm. rendelet alapján költségtérítés fizetése alóli mentességet élvezett.

A fizető résztvevők képzésenkénti megosztását a következőkben részletezzük.

**A feladatmutatók /hallgatói létszám/ alakulása az 1. 1. és az 1. 2. pontban felsorolt képzéseken:**

*2004. év I. félévi szakképzési szakok: (2003/2004. tanév második féléve): 23 képzés*

-kereskedelmi szakjogászképzés	I.évf.II.fév.	47 fő
-adóügyi szakjogász	I.évf.II.fév.	59 fő
-európai jogi szakjogászképzés	II.évf.II.fév.	106 fő
- jogi szakokleveles orvos	I.évf. II.fév.	31 fő
- jogi szakokleveles orvos	II.évf.II.fév.	31 fő
- jogi szakokl.közhg.képzés	I.évf. II.fév.	87 fő
- jogi szakokl.közhg.képzés	II.évf.II.fév.	114 fő
- jogi szakokl.mérnök képzés	I.évf. II.fév.	38 fő
- jogi szakokl.mérnök képzés	II.évf.II.fév.	44 fő
- jogi szakokl.üzemgazd.képzés	I.évf. II.fév.	54 fő
- jogi szakokl. üzemgazd.képzés	II.évf.II.fév.	76 fő
- társasági szakjogászképzés	I.évf. II.fév.	53 fő
- gazdasági büntetőjogi szakjogászk.	I.évf. II.fév.	59 fő
- gazdasági büntetőjogi szakjogászk.	II.évf.II.fév.	57 fő
- társasági szakjogászképzés	II.évf.II.fév.	31 fő
- biztosítási szakjogászképzés	I.évf. II.fév.	37 fő
- európai jogi szakjogászképzés	I.évf. II.fév.	81 fő
- környezetvédelmi jogi szakir.képz..	I.évf. II.fév.	44 +27 fő
- biztosítási szakjogászképzés	II.évf.II.fév.	35 fő
-ingatlanforgalmi szakjogászképzés	I.évf.II.fév.	66 fő
-környezetvédelmi szakjogászképzés	II.évf.II.fév.	73 fő
- ingatlanforgalmi szakjogászképzés	II.évf.II.fév.	51 fő
- közlekedési szakjogászképzés	I.évf. II.fév.	54 fő

**Összesen:** **1.355 fő fizető**  
+ 89 fő mentes

*2004. II. félévében indult szakképzési szakok: /2004/2005. tanév I. féléve): 26 képzés*

- szabályozási /kodifikátor/szakjogászk.	I.évf.I.fév.	61 fő
- gazdasági büntetőjogi szakjogászk.	II.évf I.fév.	52 fő
- gazdasági büntetőjogi szakjogászk.	I.évf.I.fév.	63 fő
- biztosítási szakjogászképzés	I.évf.I.fév.	32 fő
- biztosítási szakjogászképzés	II.évf.I.fév.	33 fő
- jogi szakokl. közhg./főisk./	II.évf.I.fév.	54 fő
- jogi szakokl. közhg./főisk./	I.évf.I.fév.	63 fő
- jogi szakokl. közhgász /egyetem/	II.évf.I.fév.	77 fő
- jogi szakokl. közhgász /egyetem/	I.évf.I.fév.	83 fő

- jogi szakokl.mérnök	II.évf.I.fév.	33 fő
- jogi szakokl.mérnök	I.évf.I.fév.	45 fő
- társasági szakjogászképzés	II.évf.I.fév.	50 fő
- társasági szakjogászképzés	I.évf.I.fév.	67 fő
- jogi szakokl. orvos-képzés	II.évf.I.fév.	30 fő
- európai jogi szakjogászképzés	I.évf.I.fév.	59 fő
- európai jogi szakjogászképzés	II.évf.I.fév.	79 fő
- jogi szakokl. orvos-képzés	I.évf.I.fév.	51 fő
- környezetvédelmi szakjogászképz. I.évf.I.fév.		42 + 21 fő
- környezetvédelmi szakjogászképzés	I. évf.I.fév.	67 fő
- ingatlanforgalmi szakjogászképzés I.évf.I.fév.		68 fő
- ingatlanforgalmi szakjogászképzés	II.évf.I.fév.	62 fő
- közlekedési szakjogászképzés	I. évf.I.fév.	40 fő
- kereskedelmi szakjogászképzés	I.évf.I.félév	61 fő
-kereskedelmi szakjogászképzés	II.évf.I.fév.	39 fő
- adójogi szakjogászképzés	I.évf.I.fév	57 fő
-adójogi szakjogászképzés	II.évf.I.fév.	52 fő

**Összesen:** **1.441 fő fizető**  
+ 110 fő mentes

## 2./ Szakképesítést nem nyújtó egyéb képzések

2. 1. Szakmai programunk egyik állandó képzése már több mint húsz év óta **a jogászok szakvizsgára való felkészítése**. A szakvizsgarendszer korszerűsödésének megfelelően hirdetjük tanfolyamainkat évente két alkalommal a szakvizsga három részvizsgájára önállóan felkészítő részképzés keretében.

I. félévben

II. félévben

Az I. rész képzésén: 142 fő, /3 csop./

Az I.rész képzésén : 116 fő /2 csop./

A II.rész képzésén 96 fő /2 csop./

A II.rész képzésén 63 fő /2 csop./

A III.rész képzésésén 51 fő /1 csop./

A III.rész képzésén 42 fő /2csop./

**Összesen: 289 fő + 221 fő vett részt.**

2. 2. Intézeti feladatnak tekintjük, hogy mind a jogászok, mind a más jogalkalmazók részére naprakész jogi ismereteket biztosítsuk.

Ennek keretében elsősorban az új törvények, rendeletek ismertetésére szervezünk **céltanfolyamokat**.

2004. évben a következő témákban rendeztünk öt ilyen jellegű tanfolyamot – **6 csoportban**.

„Az új társasházi törvény ”

„Az új közbeszerzési törvény”

„Az ügyvéd a változó büntetőjogi és büntető eljárásjogi rendelkezések sodrásában”

„Az európai közösségi jogszabályok szerkezete, a közösségi jogszabályok és az uniós dokumentumok elérhetősége és kereshetősége” – 2 csoport indult -

„Jogalkalmazási problémák az új ingatlan-nyilvántartási törvénnyel kapcsolatban /bírói gyakorlat és földhivatali gyakorlat”

Fenti céltanfolyamokon összesen **377 fő** vett részt.

Az **Oktatási Minisztérium megbízása alapján** a felsőoktatási intézmények tanulmányi részlegvezetői számára szerveztünk tanfolyamot, melyen **75 fő** vett részt.

### **3./ Egyéb feladatok 2004. évben**

Felsőfokú egyéb képzés keretében az ELTE ÁJK megbízása alapján pénzügyileg is bonyolítottuk a társadalombiztosítási főiskolai képzést.

#### **A TB képzés**

I. évf. II. félévén	134 fő
II. évf. II. félévén	135 fő
III. évf. II. félévén	90 fő
IV. évf. II. félévén	109 fő
III. évf. I. félévén	136 fő
IV. évf. I. félévén	90 fő
II. évf. I. félévén	121 fő
<u>I. évf. I. félévén</u>	<u>118 fő</u>
<b>Összesen:</b>	<b>939 fő vett részt.</b>

Tekintettel arra, hogy a TB-főiskolai képzésen részt vevők az egyetemmel állnak hallgatói jogviszonyban, **mutatószámainkban ez a létszám nem szerepel.**

### **ÖSSZEGEZVE A 2004. ÉVI SZAKMAI FELADATOK TELJESÍTÉSÉT**

Megrendezésre került **68 képzés**, mellyen összesen **3957 fő** vett részt.

/A 3. pontban szereplő TB-képzés nélküli mutatószámok./

A **68 intézeti képzés** össz óraszám: **3. 400 óra** volt, ezen felül a **TB főiskolai képzéssel** kapcsolatosan pedig az intézet **859 órát** fizetett ki.

Megbízási szerződéssel az intézet képzésein 2700 óra,  
szolgáltatási szerződés alapján /számlára/ 700 óra lett kifizetve.

Megbízási szerződéssel a TB főisk. képzésen: 610 óra,  
Szolgáltatás szerződés alapján /számlára/ 239 óra lett kifizetve.

Az előadások oktatói, vizsgáztatói egyéb közreműködői /konzulens, bíráló, záróvizsgabizottsági tag, segédanyag készítői,/ és egyéb megbízottak részére

- *megbízási szerződés* alapján **68. 405 e/Ft-ot**,
- *szolgáltatási szerződés* alapján pedig **23. 163 e/Ft-ot** fizettünk ki.

Tekintettel arra, hogy az intézet állományában oktatói létszám nincs, képzéseinket **kizárólag** állományba nem tartozó, **külső szakemberek megbízásával** bonyolítjuk.

**2004. évben az oktatással összefüggő megbízottak száma: 238 fő volt.**

Az Intézet tanévi rend szerint bonyolítja a képzéseket, ezért szakmai feladataink teljesítését a tárgyévben lezárt 2003/2004. **tanévi adatokkal** is ismertetjük:

**74 képzésen: 5016 fő vett részt.**  
ebből jogász: 2.682 fő

Posztgraduális képzéseken az I. félévben: 1. 569 fő, / 10 szak/ - ebből jogász: 945 fő  
II. félévben: 1. 457 fő vett részt – ebből jogász: 881 fő.

Szakvizsga-előkészítő tanfolyamon	537 fő, /12 tanfolyamon/
Céltanfolyamainkon	377 fő, /6 tanfolyamon/
Egyéb	130 fő /megrendelt képzés/
TB-főiskolai képzés I. félév	478 fő,
II. félév	468 fő.

A képzéseken **segédanyagokkal** segítjük a hallgatók felkészüléseit. A részvételi díj tartalmazza a könyvek, jegyzetek, segédletek árát is.

2004. évben bruttó **14. 003 e/Ft** értékben vásárolt **kereskedelmi forgalmú szakkönyvekkel, 9. 156 e/Ft értékben pedig kizárólag az adott képzés segédanyagaként vásárolt szakkönyvekkel** segítettük a hallgatók felkészülését.

Az elmúlt évek során önálló költségvetési gazdálkodásunkat szakmai tevékenységünkkel összhangban– arra építve - terveztük, tekintettel arra, hogy állami támogatás igénybevétele nélkül, **kizárólag saját bevétellel fedeztük kiadásainkat.**

Gazdálkodási, nyilvántartási rendszerünk zárt volt, a gazdasági folyamatok alakulásáról megbízható adatok álltak rendelkezésünkre, melyek a döntések meghozatalát segítették.

Bevételeink és kötelezettségvállalásaink naprakészen követhetőek, kiadásaink rugalmasan teljesíthetőek voltak. 2004. év végén - csakúgy, mint a korábbi évek és félévek során - **tandíj-kintlévőségünk nem volt.**

Állammal szembeni kötelezettségeinknek is minden esetben határidőben eleget tettünk, és teszünk, **köztartozásunk nem volt.**

**Az intézet vállalkozási tevékenységet nem végzett, gazdasági társaságban, alapítványban nem vett részt.**

### 1. / AZ ELŐIRÁNYZATOK ÉVKÖZI VÁLTOZÁSA

MEGNEVEZÉS	ELŐIRÁNYZAT EREDETI	e Ft.- MÓDOSÍTOTT
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>305.400</b>	<b>462.171</b>
ebből: - működési bevételek:	303.400	363.521
- felhalmozási bev.:	2.000	2.000
- pénzforg.nélküli bev.:		96.650
<b>Finanszírozás bevétele:</b> - ktsv.támog. ----		-----
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>305.400</b>	<b>462.171</b>
ebből: - személyi juttatások:	152.600	182.600
- munkaadókat terh.jár.:	48.600	54.100

-dologi kiadások:	102.200	193.471
-támogatások:	----	20.000
- intézményi felhalm.kiad.:	2.000	12.000

---

Eredeti bevételi és kiadási előirányzatunk 156. 771 e/Ft-tal növekedett a módosításokkal, melyből

- 94.426 e/Ft az áthúzódó kötelezettségek teljesítéséhez felhasznált előző évi pénzmaradvány,
- 2.224 e/Ft kereskedelmi bankban vezetett devizaszámla egyenlege, mely a 2003. évi pénzmaradvány része volt, és a felügyeleti szerv által 2004.évben elvonásra került,
- 55.920 e/Ft az új képzések indításával összefüggő többletbevételek kiadási fedezetként is előirányzatosított összeg,
- 4.201 e/Ft a költségtérítés fizetése alól mentesített hallgatók után a költségvetés által megtérített, az ELTE-től átvett pénzeszköz .

### Az előirányzatok évközi változásainak indokolása:

1./ 2004. évben **Országgyűlés, Kormány, felügyeleti szervi hatáskörben előirányzat módosítás nem volt.**

2./ **Intézményi hatáskörben az alábbi kiadási jogcímenek és összegekben történt előirányzat módosítás a pénzmaradvány, a többletbevétel és a deviza-maradvány felhasználására.**

- személyi juttatásokra:	30. 000 e/Ft
- munkáltatókat terh. járulékokra:	5. 500 e/Ft
- dologi kiadásokra:	64. 058e/Ft
- intézményi beruh. kiadásokra:	10. 000 e/Ft
- egyéb működési c. támogatásra	20. 000 e/Ft
- költségvetési befizetésekre:	<u>27. 213 e/Ft</u>
	<b>156.771 eFt</b>

A részletezett előirányzat módosításokkal biztosítani tudtuk:

- **2004. évi zavartalan működésünket saját pénzeszközeink felhasználásával**
- **eleget tettünk a bevételek meghatározott köre utáni befizetési kötelezettségünknek,**
- **befizettük az intézetre kirótt költségvetési elvonás összegét.**

A bevételi és a kiadási teljesítéseket a IV. fejezetben értékeljük.

### 2./ **KINCSTÁRI FINANSZÍROZÁS /előirányzat-gazdálkodási rendszer/:**

Az Intézet 2004. 12. 31-ig, mint önálló gazdálkodói jogkörrel rendelkező költségvetési szerv, a kincstári finanszírozási rendszertől eltért azzal, hogy kizárólag saját bevételből gazdálkodott. Ennek megfelelően előirányzat-gazdálkodási rendszerünket mindig a várható bevételek függvényében alakítottuk.

Év végén a **kincstári és az intézményi beszámoló között az eltérés:**

- a kereskedelmi bankban /MKB/ vezetett devizaszámla 2003. év végi egyenlegelvonásának elszámolásából adódó
- 2.224 e/Ft,



- kerekítésből:	1 e/Ft
- 2003. évi függő bevétel 2004. évi rendezése miatt:	<u>2 e/Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b><u>2.227 e/Ft volt.</u></b>

## TELJESÍTÉSEK ELŐIRÁNYZAT CSOPORTONKÉNTI ÉRTÉKELÉSE

### **KIADÁSOK**

#### **1./ Személyi kiadások:**

A 2004. évi módosított előirányzat 182. 600 e/Ft, a teljesítés pedig 138. 591 e/Ft volt. Kiadási megtakarításként kimutatható összeg 44. 009 e/Ft.

Tekintettel a saját bevételből való gazdálkodásra, amely hallgatói befizetések felhasználását jelenti, az így kimutatott összegnek kell fedezni a következő tanévi bevételekig:

- az áthúzódó képzéssel kapcsolatos kötelezettségvállalások teljesítését, /a teljes vizsgaidőszak személyi kifizetéseit/
- az intézményüzemeltetéssel kapcsolatos személyi kiadásokat /a december havi levont bérjárulékokat, az időszak állományi béreit és juttatásait /
- valamint a következő tanévi képzések előkészítésének személyi költségeit.

A szeptemberben beszédett tandíjaknak a teljes félév képzési kiadásait - így a bérkiadásokat is – biztosítani kell tekintettel arra, hogy a jogászképzés elsősorban bérigényes képzés.

A tervezés során még nincs tudomásunk az un.”számlás” kifizetések számszerűségéről, ezért az összes közreműködői díjat külső megbízási díjként tervezzük, így a látszólagos személyi megtakarítás egy része dologi kiadásként kerül az áthúzódó kötelezettségvállalások teljesítésekor kifizetésre.

A személyi juttatások kiadásainak alakulására **részletesen** a „Személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodás” című **VI. részben** térünk ki.

#### **2./ Munkaadókat terhelő járulékok kiadásai:**

Az előirányzat csoport 12.518 e/Ft megtakarítása a személyi juttatások felhasználásával függ össze.

A decemberi személyi juttatások után fizetendő járulékok összege 5. 488 e/Ft volt. A különbözet 7. 030 e/Ft előirányzat maradvány összege nem fedezi a pénzmaradványra tervezett személyi kiadások után fizetendő járulékokat, ezért a pénzmaradvány felhasználása során a személyi kiadások terhére itt is átcsoportosítást kell végrehajtanunk.

A köztartozásunk, így társadalombiztosítási járuléktartozásunk nincs, és önálló költségvetési szervként való működésünk során nem is volt.

#### **3./ Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások:**

##### **3.1. Dologi kiadásaink tételesen az alábbiak szerint alakultak:**

	<b>Nettó e/Ft</b>
készletbeszerzésre: <b>25.737 e/Ft</b> -ot költöttünk.	
ebből - hallgatóknak vásárolt könyvek	

és segédanyagok nettó értéke:	21.990	
- kísértékű tárgyi eszköz:	529	
- irodaszer és nyomtatvány	2.172	
- könyv, folyóirat, e.inform.hord.	813	
- egyéb készletbeszerzés	233	
kommunikációs szolgáltatásra:	<b>2.456</b>	
- szolgáltatási kiadásokra:		<b>56.785 e/Ft-ot,</b>
ebből		
- bérleti díjak	51.112	
- karbantartás, kisjavítás	740	
- szállítási szolg.	142	
- egyéb üzemelt., fenntart. szolg.	4.791	
- szellemi tevékenység végzésére oktatással összefüggő vállalkozói szerződés alapján		
kifiz. összeg:		<b>23.163</b>
vásárolt termékek és szolg ált. forgalmi adójára		<b>3.994</b>
kiszámlázott term. és szolg. Áfa-befizetésére		<b>1.990</b>
reprezentációra:		<b>119</b>
belföldi kiküldetésre		<b>86</b>
reklámra és propagandára		<b>2.062</b>
egyéb dologi kiadásokra		<b>259</b>
<b>dologi kiadások összesen:</b>		<b>116.651 e/Ft</b>

Dologi kiadásunk **az előző évihez képest** összességében kevesebb volt.

/ 2003. évben 119.437 e/Ft /

A csökkenés indoka, hogy 2003. évben jelentős összegben költöttünk intézeti bútor és berendezés beszerzésre és helyiség-karbantartásra, mely ebben az évben már nem jelentett kiadást.

Az Áfa-törvény 2003. július 1-jétől az oktatási tevékenységre is kiterjesztette az áfa-kötelezettséget, mely az intézet részére ugyancsak jelentős többletkiadást jelentett, mivel visszaigénylésre nem volt lehetőségünk. 2004. január 1-jétől az Áfa-törvény változásával ez már nem jelentett lényeges többletköltséget.

Az Intézet 2003.-ban jubileumi évfordulót ünnepelt, ezért ebben az évben a reprezentációs kiadásaink is nagyobb összeget jelentettek, mint az egyéb években.

2004. évben az előző évihez viszonyítva

- a hallgatók részére vásárolt könyvek és segédanyagok kiadásait növeltük 9. 674 e/Ft-tal,
- irodaszerre, nyomtatványra, egyéb készletbeszerzésre, valamint
- kommunikációs szolgáltatásra, szállításra, reklámra-propagandára közel azonos értékben költöttünk,
- bérleti díjként 134 e/Ft-tal fizettünk többet,
- oktatással összefüggő vállalkozási szerződés alapján történő kifizetéseink 5. 772 e/Ft-tal növekedtek.

**3. 2. Egyéb folyó kiadásaink** 2004. évben jelentős mértékben megnövekedtek a költségvetési befizetések, elvonások miatt.

1./ A bevételek meghatározott köre utáni 5 % befizetés teljesítése 17.810 e/Ft volt.

2./ A kereskedelmi bankban vezetett deviza-számla egyenlege elvonásra került. Az összeg az olasz IDLI és az Intézet közös konferenciáinak legutolsó elszámolást követően megmaradt összege volt, mely az előirányzat maradvány részét képezte.

Az Intézet a külföldi fél jóváhagyása nélkül kötelezettségvállalással nem tudta terhelni.

2.165 e/Ft

3./A 2005/2004. Kormányhatározat 3. pontja és a 2. sz. melléklete a továbbképző intézetekre befizetési kötelezettséget rótt ki, melynek teljesítéseként az intézet 21.200 e/Ft-ot fizetett be a központi költségvetésbe.

**Összesen: 41.175 e/Ft**

#### **4./ Pénzeszközátadás, egyéb támogatás**

Az Intézet lehetőségei szerint a korábbi évek gyakorlatához hasonlóan megállapodás alapján hozzájárult az ELTE, illetve az ELTE ÁJK olyan fejlesztéseinek, korszerűsítéseinek a költségeihez, melynek üzemeltetése során az intézet is használja a megvalósult beruházásnak, felújított berendezésnek helyiségnek. Az elmúlt évek során ez részben a működtetéshez szükséges pénzeszköz-átadással, illetve saját költségű intézményi beruházással valósult meg.

2004. évben a gyakorlatot folytatva **az ELTE ÁJK részére 20.000 e/Ft** került átadásra.

Ebből:

10.000 e/Ft a kari könyvtár, valamint a kari tanszékek könyvtárájának fejlesztésére,

10.000 e/Ft a Kar által létrehozandó oktatási és egyéb közösségi helyiségek üzemeltetési, fenntartási költségeihez való hozzájárulásként adta át az Intézet.

#### **5./ Felhalmozási kiadások:**

2004. évben - a korábbi évek célkitűzésének megfelelően – az Intézet a számítógéppark és a számítástechnikai rendszerek korszerűsítését hajtotta végre.

Az eddig használt DOS rendszerről áttértünk a Windows rendszerre, valamint a hallgatói nyilvántartási szoftver-programunkat az ELTE nyilvántartási rendszeréhez és adatszolgáltatási elvárásainak megfelelően átalakítottuk, nagyobb teljesítményű, korszerű számítógépeket és számítástechnikai eszközöket vásároltunk.

Ennek során bruttó 897 e/Ft-ot költöttünk szoftver-vásárlásra,

bruttó 10.964 e/Ft-ot számítógépek, számítástechnikai eszközök beszerzésére.

Felhalmozási kiadásunk **11.861 e/Ft** volt.

#### **BEVÉTELEK**

Az intézet 2004. évi **pénzforgalmi bevétele: 363. 345 e/Ft,**  
**pénzforgalom nélküli bevétele: 96. 648 e/Ft /2003.évi pénzmaradvány/**  
**Összesen: 459.993 e/Ft volt.**

<b>A pénzforgalmi bevételből:</b>	<b>e/Ft</b>
- könyv- és jegyzetértékesítés bevétele:	181
- a képzések tandíjbevétele:	356.909
- egyéb bevétel:	38
- áfa-bevételek:	1.981
- átvett pénzeszköz	4.201
- felhalmozási és tőkejellegű bevétel:	35
<b>Összesen:</b>	<b>363.345</b>

## I. PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK

1./ A **könyv- és jegyzetértékesítés** bevétele a készletként nyilvántartott saját előállítású könyvek jegyzetek készletértékesítése. /181 e/Ft/

Mivel saját előállítású könyveinket elsősorban hallgatói segédanyagként szánjuk, az értékesítésből befolyt bevétel nem jelentős. A könyvek, jegyzetek a tandíj összegében szerepelnek, a hallgatók a tandíj befizetésével azokat külön térítés nélkül kapják.

2./ A képzések **tandíjbevétele** a szakmai feladatok teljesítésénél részletezett képzések és továbbképzések bevételei.

Új képzéseinknek is köszönhetően tandíjbevételeink 43. 674 e/Ft-tal haladták meg az elmúlt évi 313. 235 e/Ft-os bevételt.

Többletbevételünket többletfeladatok teljesítésével értük el. /esti, levelező, TB-főiskolai képzések/

- A posztgraduális képzések és szakvizsga előkészítő tanfolyamok bevétele	232.167 e/Ft,
- a céltanfolyamok bevétele	7.848 e/Ft
- a TB-főiskolai képzés tandíjbevétele	88.648 e/Ft
- az esti és levelező képzések oktatásszervezési bevétele	<u>28.246 e/Ft</u>
	<b>356.909 e/Ft volt.</b>

**Tandíj-kintlévőségünk az év végén nem volt,** a mérlegben kimutatott **vevőállomány** az ELTE ÁJK által elszámolt, de még át nem utalt esti és levelező képzések intézeti lebonyolításának összegei.

3./ **Átvett pénzeszközként** kezeltük a fentebb hivatkozott 51/2002. Korm. r. alapján tandíjmentességben részesülő hallgatók OM. által az ELTE-re utalt, majd onnan intézetünk részére továbbított költségtérítés összegét.

4./ **Egyéb bevételként** számoltuk el a diákigazolványok térítési díjakát átutalt összeget.

5./ **ÁFA- bevételek** között az Áfa-törvény szerinti adóköteles bevételei után felszámított adóösszegek szerepelnek.

- képzések /céltanfolyamok /	1.962 e/Ft
------------------------------	------------

- készletértékesítések /könyvek, jegyzetek/	11 e/Ft
- az értékesített tárgyi eszközök	<u>8 e/Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>1.981 e/Ft</b>

**6./ Felhalmozási és tőke jellegű bevétel 35 e/Ft volt.**

Az Intézet belső szabályzatainak megfelelően értékesítésre került 1 db számítógép perifériákkal.

/A többi lecserélt - 0 könyvviteli értékkel nyilvántartott – számítástechnikai eszköz az ELTE részére térítésmentesen átadásra került./

**II. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTEL - a 2003. évi pénzmaradvány.**

A pénzmaradvány a felhasználások ütemezése szerinti előirányzat módosításokkal, a gazdálkodás kiadási igényeinek megfelelő átcsoportosítással biztosították az áthúzódó kötelezettségek teljesítését.

Így: személyi kiadásokra /a képzések külső megbízásainak kifizetésére, a többletmunkák jutalmazására/	25.000 e/Ft
munkáltatókat terhelő járulékokra	5.000 e/Ft
dologi kiadásokra	54.426 e/Ft
intézeti beruházásokra	<u>10.000 e/Ft</u>
	<b>94. 426 e/Ft</b>
a deviza-számla költségvetési elvonása miatti előirányzatomód.-ra	2.224 e/Ft

előirányzatomódosítást hajtottunk végre.

/2003. évi függő bevétel 2004. évi rendezése – 2 e/Ft volt./

**A 2004. ÉVI PÉNZMARADVÁNY INDOKOLÁSA**

A 2004. évi módosított kiadási előirányzat: 462.171 e/Ft

teljesítés: 369.866 e/Ft

kiadási megtakarítás: 92.305 e/Ft

módosított bevételi előirányzat: 462.171 e/Ft

teljesítés: 459.993 e/Ft

bevételi lemaradás: -2.178 e/Ft

<b>P é n z m a r a d v á n y:</b>	<u>90.127 e/Ft</u>
-----------------------------------	--------------------

Költségvetési bankszámla záró egyenlege: 90. 127 e/Ft

**Pénzkészlet összesen: 90.127 e/Ft = pénzmaradvány**

Összetétele:

- személyi kiadások maradványa:	44.009 e/Ft
- munkáltatókat terhelő járulékok maradványa:	12. 518 e/Ft
- dologi kiadások maradványa:	33.461 e/Ft
- felhalmozási kiadások maradványa:	139 e/Ft

Az Intézet 2003. december 31. napjával, mint önálló költségvetési szerv megszüntetésre került, és a szabályoknak megfelelően ezt a pénzmaradványt az Intézetnek a jogutód Eötvös Loránd Tudományegyetem részére átadott pénzeszközként kellett könyveléséből kivezetni. Ez meg is történt.

Az Intézet részére megnyitott új kincstári alszámlán ez a maradványösszeg tehát már, mint átvett pénzeszköz szerepel.

Felhasználása biztosítja egyrészt a szervezeti változás miatti átmenetet, másrészt a képzések folytatásának zavartalanságát.

Az intézet gazdálkodási sajátossága, hogy **kizárólag az alapfeladatok teljesítéséből származó saját bevételből gazdálkodhat, így** az év végi pénzmaradvány egy fordulónapi gazdálkodási állapot, mely a költségvetési gazdálkodási rend szerint maradványként kerül kimutatásra.

A képzéseket tanévi rend szerint bonyolítjuk, míg az elszámolások naptári évre vonatkoznak. Ahhoz, hogy működésünk hatékony, rugalmas és biztonságos legyen, az év végén vagy kiadási megtakarítással, vagy bevételi többlettel kell, hogy rendelkezünk. A tavasszal meghirdetett képzések indulása egészen őszig bizonytalan, ezért a nem indult képzések helyére újakat kell előkészíteni, amely csak meglévő forrás mellett biztosítható. A vizsgaidőszak vége február hónap, ezt követően indul az új félév, tehát erre az időszakra mindenképpen kiadási fedezettel kell rendelkezünk.

A pénzmaradvány elsősorban olyan kötelezettségekkel terhelt, amelynek alapján a hallgatók a befizetett díj fejében elvárják az intézettől a szükséges oktatási feltételek biztosítását, azaz az előadások megtartását és az előírt vizsgák letételének biztosítását.

Az év végén rendelkezésünkre álló keretből kell biztosítanunk a következő évben

**- személyi kiadásként:**

- a december havi alkalmazotti béreket,
- a december havi levont járulékok átutalását,
- a felmerülő költségtérítéseket,
- a külső megbízási díjakat,
- valamint ebből kell biztosítanunk az alkalmazottak többletfadatainak elvégzését elismerő jutalmakat.

**- fenti bérek munkáltatót terhelő járulékait,**

**- dologi kiadásként** ezt az összeget terheli:

- a szállítói tartozás rendezése,
- az induló félév segédanyagainak, könyveinek beszerzése,
- a tavaszi céltanfolyam tájékoztatójának a nyomda, posta, egyéb kts.
- a posztgraduális képzés tájékoztatójának előkészítési költségei,
- a számlás szolgáltatási szerződések időszakokra eső költségei,
- a félév tandíjainak beérkezéséig a fenntartás, működés költségei.

## A SZEMÉLYI JUTTATÁS ELŐIRÁNYZATÁVAL VALÓ GAZDÁLKODÁS, ÉS AZ ÁTLAGLÉTSZÁM VÁLTOZÁSAI

1. / *Személyi juttatások kiadásai* 2004. évben az alábbiak szerint alakultak:

rendszeres személyi juttatások: 48.134 e/Ft - ebből teljes munkaid. fogl.: 41.323 e/Ft  
- rész munkaid. fogl.: 6.811 e/Ft

nem rendszeres szem. jutt.: 22.052 e/Ft – ebből teljes munkaid.fogl.: 19.191 e/Ft  
rész munkaid.fogl.: 2.861 e/Ft

állományba nem tart. jut.: 68.405 e/Ft  
ö s s z e s e n : 138.591 e/Ft

A közalkalmazottakra vonatkozó illetményemelést 2004. évben végrehajtottuk.

Az „**Állományba nem tartozók juttatásai**” összetételében a következő kiadásokat jelentették:

- tanfolyamok előadói óradíjai: 42.558 e/Ft  
- vizsgáztatás díjai: 12.673 e/Ft  
- egyéb oktatással összefüggő díjak: 8.745 e/Ft  
- egyéb megbízási díjak: 4.345 e/Ft  
- szerzői, felhasználói díjak: 84 e/Ft  
**Összesen: 68.405 e/Ft**

2./ *Az átlagléttség* alakulása meghatározóan függ a külső személyek foglalkoztatásától. 2004. évben a tervezett 16 fő főfoglalkozású átlagléttszámmal szemben a munkajogi létszám a következőképpen alakult:

- 13 fő teljes munkaidőben
- 2 főt rész munkaidőben, /napi 4-4 órában/
- 1 főt pedig egész évben, 1 főt pedig 8 hónapi további munkaviszonyban foglalkoztattunk.

Állományba nem tartozó külső megbízással - a személyi juttatások előirányzata terhére – az oktatási tevékenységhez kapcsolódóan 238 fő, egyéb kiegészítő tevékenységhez kapcsolódóan pedig 6 fő segített feladataink megoldásában.

/Szolgáltatási szerződés teljesítése alapján a képzések szellemi közreműködői részére 23.163 e/Ft került kifizetésre./

## B./ A KÖLTSÉGVETÉSI ÉV GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A 2004. évi gazdálkodásunk kiegyensúlyozott volt. A 2004. december 31-i tartó önálló gazdálkodásunknak köszönhetően rugalmasan tudtuk kezelni a bevételek alakulásával a kiadások teljesítését. Tandíjból adódó vevőtartozás nem volt. Köztartozásunk nincs. A befolyt bevételek - /az ősszel indult posztgraduális szakképzési szakok, az ELTE ÁJK megbízásai alapján bonyolított képzések és az egyéb szak-, és céltanfolyamok /biztosították az év kiadásainak a fedezetét.

A körirat egyéb pontjainak elemzésére nem térünk ki, mivel azok az elmúlt évi gazdálkodásunk során nem fordultak elő.