

2004. ÉVI FELÜLVIZSGÁLT SZÖVEGES BESZÁMOLÓ

1. FELADATKÖR, TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. 1. Intézmény azonosító adatai

Név: SZÉCHENYI ISTVÁN EGYETEM
Törzskönyvi azonosító szám: 308900000
Honlap címe: <http://www.sze.hu>

1. 2. Intézményi, szerkezeti változások

Az intézmény szerkezete a 2002. január 1-i állapothoz képest, amely időponttól egyetemenként működik, két elemében változott.

2003. szeptemberében létrejött a Multidiszciplináris Társadalomtudományi Doktori Iskola. Keresztféléves meghirdetéssel a képzés 2004 február 1-én megindult, döntően közgazdász és jogász, kisebb mértékben szociológus és más társadalomtudományi végzettségű hallgatók részvételével.

Elkészült és átadásra került a kollégiumi bővítés eredményeként az un. S és T épület, amelyek a központi kollégium szervezetéhez kapcsolódóan, azonban önálló működéssel biztosítják mintegy 450 hallgató kollégiumi ellátását. Ide sorolandó, hogy a Batthyányi Lajos Jogász Szakkollégium és a Kautz Gyula Közgazdász Szakkollégium ugyancsak önálló kollégiumi épületbe költözhetett.

1. 3. Hallgatói létszámváltozások

A, Statisztikai adatok

	Tagozat	2003 tavaszi félév	2003 őszi félév	2004 tavaszi félév	2004 őszi félév
Alapképzés	Nappali	5417	6459	5766	6837
	Távoktatás	2377	3039	2635	2366
	Levelező		55	39	1869
Felsőfokú szakképzés	Nappali	77	68	67	153
PhD. képzés				32	49
Kiegészítő egyetemi képz.		94	94	95	95
Másoddiplomás képz.		152	194	160	157
Szakirányú továbbképzés		156	156	150	164
Államilag finanszírozott		4559	5283	4780	5419
Költségtérítéssel		3253	4270	3660	5652

A létszámadatok hullámozása a félévek között abból származik, hogy a tavaszi félévben szükségszerűen jelentkezik a lemorzsolódásból származó létszámcsökkenés, az őszi félévekben pedig – felmenő rendszerben – belépnek az egyetemi szakokon az újabb évfolyamok, ami létszámbővüléssel jár.

Látható, hogy 2004. őszi félévében a hallgatói létszám 11 369 volt, a 2003. őszi 10 065-tel szemben. A létszámbővülés – amely döntően a nappali tagozaton következett be a jelzett ok miatt – 1304 hallgatói többletben mutatkozott meg. Átrendeződés figyelhető meg a

távoktatás rovására, a levelező tagozat hallgatói létszámának 55-ről 1869-re való növekedésében.

Látható, hogy a fentiekben kimutatott létszámbővülés mintegy egyharmadban az állami finanszírozású, kétharmadban a költségtérítéses finanszírozású képzésben jelentkezett. Egyébként intézményünkben, a költségtérítéses képzésben résztvevő hallgatók létszáma 2004 őszén már meghaladta az államilag finanszírozott képzésben résztvevő hallgatók létszámát.

B, Ösztöndíjak

	2003 tavaszi félév	2003 őszi félév	2004 tavaszi félév	2004 őszi félév
Köztársasági ösztöndíj		39	45	45
Bursa Hungarica		851	1258	955
Esély a tanulásra ösztöndíj		96	56	57

Széchenyi István Ösztöndíjban 4 fő, *Békésy György Ösztöndíjban* 1 fő részesült. Ezen ösztöndíjakra és járulékaikra biztosított előirányzat 7 087 eFt volt.

C, Kollégiumi és lakhatási támogatás

	2003 tavaszi félév	2003 őszi félév	2004 tavaszi félév	2004 őszi félév
Lakhatási támogatás	2262	2952	2150	2689
Kollégiumi elhelyezés	1193	1565	1565	1565

A kollégiumban elhelyezhető hallgatói létszám 2003 őszén mintegy egyharmadával nőtt, amely – a hallgatói létszámnövekedés ellenére is – kiegyensúlyozott helyzetet teremtett.

D, Jegyzettámogatás

	2003 tavaszi félév	2003 őszi félév	2004 tavaszi félév	2004 őszi félév
Jegyzettámogatás (fő)			4780	5419

A jegyzettámogatást, amely 6.600 Ft/év/hallgató, az államilag finanszírozott képzésben résztvevő diákok jegyzetvásárlásra fordíthatják oly módon, hogy az intézmény jegyzetboltjában a jegyzetbonokat beválthatják.

E, Sport és kulturális támogatás

F, Tudományos Diákköri Tevékenység

1. 4. Hallgatói mobilitás- EU mobilitás

1. 5. Képzési szerkezet változása

A képzési szerkezet a beszámolási időszakban két területen változott.

Mint a I. pontban említésre került, megindult intézményünkben a PhD képzés, amely egyúttal a Bologna szellemű struktúra harmadik szintjét képezi.

Intézményünk felkészült a két ciklusú képzés általános bevezetésére is, amely eredményeként 2004. őszétől a Műszaki informatika (mai elnevezéssel: Mérnök informatika) BSc szintű szakot kísérleti jelleggel megindíhattuk. (A jogász, a kamarazenész és az építész szak kivételével valamennyi szakon 2005-ben illetve 2006-ban BSc képzéseket kívánunk indítani).

Említést érdemel továbbá, hogy intézményünk a felsőfokú képzés legalsóbb szintjét, a Felsőfokú szakképzést is bővíteni kívánja, úgy az érintett szakok, mint a hallgatói létszám tekintetében. Ennek tudható be az ezen a területen 2004. őszén látható létszámbővülés.

1. 6. Gyakorló intézmények és helyek változásai

1. 7. Oktatói változások

Amint a MAB részére küldött éves önértékelésben rögzítettük, az oktatói kar létszáma (325 fő) az előző évekhez képest lényegében változatlan maradt, azonban jelentősen emelkedett a fiatal oktatók aránya, és dinamikus – közel 30%-kal -nőtt a tudományosan minősített oktatók létszáma.

Tudományos minősítés	Főállású oktatók (fő)		Részfoglalkozású oktatók (fő)		Szerződéses oktatók (fő)		Összesen	
	2002/2003	2003/2004	2002/2003	2003/2004	2002/2003	2003/2004	2002/2003	2003/2004
MTA rendes tagja	0	1	0	0	1	0	1	1
MTA levelező tagja	0	0	0	0	0	0	0	0
MTA doktor	13	16	2	4	1	1	16	21
Kandidátus/Ph D/DLA	67	76	3	5	14	29	84	110
Összesen	80	91	5	9	16	32	101	132
Habil. Dr.	22	24	1	5	3	2	26	31

1. 8. K+F tevékenység, kutatási pályázatok

Kutatási tevékenység értékelése

A Széchenyi István Egyetem **Tudományos Tanácsa** 2004. évben is a korábban kialakított **Kutatási-Fejlesztési Támogatási Rendszer** keretében, döntően belső pályázati formákban használta fel a Normatív Kutatástámogatási Keretet és a saját bevételekből származó pénzforrásokat (a doktorandusz képzés körében az Universitas Győr Alapítvány e célra szánt eszközeinek bevonásával).

Változatlan adottságként kellett számolnunk azzal, hogy a normatív keret – az elmúlt évekre jellemző általános forrásszűke miatt – nem növekszik az egyetemé válás, illetve a nemzetközi színvonalhoz történő felzárkózás folyamata által indokolt mértékben, lényegében a főiskolai működés időszakában rögzített szinten stagnál.

A Normatív Kutatástámogatás összege 2004-ban 17 600 eFt volt, amely tartalmazta az ÁFA-t és a személyi juttatások TB járulékát is. E keret felhasználásával a Széchenyi István Egyetem hagyományosan olyan kutatási főirányokat támogat, amelyek művelői - a főirányon belül - rövidebb távú, vállalati illetve pályázati támogatásokkal finanszírozható konkrét kutatásokat ölelnek fel.

A beszámolási időszakban hét műszaki tudományterületi és négy társadalomtudományi műhely kapott ilyen támogatást a normatív keretből (e műhelyek között nem állít fel rangsort az egyetem).

Belső pályázat alapján egyes **kutatási főirányok művelése** (2.375 eFt személyi, 7.685 eFt dologi és 440 eFt beruházás költségtámogatással) tizenegy témakörben

Témavezető	Téma
Dr. Kóczy T. László egyetemi tanár	Intelligens számítógépes rendszerek
Dr. Koren Csaba egyetemi tanár	Régiók és települések infrastrukturájának és környezetének állapotértékelési módszerei

Dr. Molnárka Győző egy. docens	Alkalmazott matematikai kutatások
Dr. Kardos Károly egy. docens	Gépipari és járműipari folyamatok identifikációja
Dr. Sziray József egyetemi docens	Biztonságkritikus számítógéprendszerek funkcionális verifikációja és validációja
Dr. Tóth Lajos egyetemi docens	Közlekedés-logisztikai rendszerek, hálózatok és szolgáltatások innovációja
Dr. Bulla Miklós egyetemi docens	A környezeti erőforrások fenntartható hasznosításának tervezése
Dr. Rechnitzer János egy. mi tanár	Információs társadalom gazdaság és közösségi kihívásai
Dr. Bóhm Antal egyetemi tanár	Karrier és életstratégiák a nyugat-magyarországi régióban
Dr. Józsa László egyetemi docens	Kihívás és siker
Szigeti Péter egyetemi tanár	A Köztársaság jogrendszerének állapota (1989-2004)

• **Anyagi támogatás nyújtása az egyetem főállású oktatóinak, kutatóinak konferenciákon előadások tartásához.**

2004. évben a Tudományos Tanács 56 fő oktató 47 tudományos konferencia előadásának tartásához és 5 tudományos konferencia megrendezéséhez nyújtott támogatást mintegy 5 mFt értékben.

- A normatív keret adott fedezetet az egyetem elektronikus folyóiratának (Hungarian Electronic Journal) folyamatos működtetésével összefüggő kiadásokra, valamint az oktatók színvonalas publikációs, illetve TMDK konzulensi tevékenységét elismerő díjakra, jutalmakra.

b.) Külső K+F források

EU pályázati források

A 2004. évben két (kormányzati elosztás révén elérhető) európai pályázati forrásból jutott az egyetem támogatáshoz:

- Az ERASMUS program keretében 48 hallgató vett részt EU tagországok oktatási intézményeiben 3-5 hónapos rész képzésen 40.800 EUR pénzügyi támogatással. Az oktatói tanulmányutakhoz (18 fő) az ERASMUS 7.490 EUR pénzügyi támogatást nyújtott. A hallgatói kiutazásokhoz az egyetem 4 000 eFt összegben saját forrásból is nyújtott támogatást.
- 2001-2004 időtartamra összesen 2 880 eFt támogatást nyert el az egyetem Jean Monnet projekt keretében, melynek tárgya az Internet és az elektronikus kereskedelem joga az Európai Unióban.

Az egyetem a PHARE CBC Interreg III pályázaton alkalmazott matematikai kutatások témakörében, valamint doktori iskolai működtetéséhez, illetve kibontakoztatásához nyert el egyenként mintegy 25 mFt összegű támogatást. E források tényleges felhasználása az adminisztratív eljárás bonyodalmai miatt csak 2005-ben válik lehetségessé. A munka folyamatossága ugyanakkor megkövetelte a tárgyévben későbbre tervezett saját erőforrások megelőlegezését.

Egyéb források

Az egyetem tanszékei, illetve oktatói 2004-ban külső (OM, OTKA, IKTA, KAC) pályázatokon összesen 51 mFt kutatási és fejlesztési célokra felhasználható forráshoz jutottak. Az egyetem ezeknél a pályázatoknál 10 %-os rezsit számított fel.

c.) Új feladatok, illetve tartalmi megújítások a kutatásban

A társadalomtudományi doktori képzés megindulása az elszámolási rend kisebb átalakítását igényelte, tartalmi vonatkozásban a MAB előírásai szerint működik az új iskola.

A tárgyév végén az egyetem benyújtotta a MAB-hoz az interdiszciplináris műszaki tudományi doktori iskola előakkreditációs kérelmét (a MAB 2005. márciusi ülése az iskola indítását engedélyezte, erre várhatóan 2005. szeptemberétől kerül sor).

1. 9. Változások az intézményi szolgáltatásban

1. 10. A képzési és fenntartási normák alapján történő finanszírozás tapasztalatai

A képzési és fenntartási normatívák szerinti finanszírozás befejezetlensége, forráshiánya, bázisfinanszírozás és normatív finanszírozás összeegyeztethetőségének megoldatlansága jelenti évről-évre a legfőbb problémát.

Intézményi szintről, a jelentkező sok megoldatlan tényező közül talán a legfontosabbak:

- A költségvetési tervezés bázis szemlélete, egyes elemeinek így történő meghatározása (ld. pl. személyi kiadások) illetve korlátozása azt eredményezi, hogy a következetes, normák alapján meghatározható finanszírozásától távolodunk. A norma belső struktúrája nem meghatározott - korrekt módosítása ezen az alapon lehetetlen. Így valóban kézenfekvő, hogy időről időre - nem kevés munkaráfordítással - mindig új és új normákat, normarendszert kell kialakítani és bevezetni.

- A normatív finanszírozási rendszer természetesen magában hordozza azt, hogy valamilyen irányba orientálja a rendszerben résztvevők tevékenységét, döntéseit. Amennyiben a rendszer állandósága megkérdőjelezhető akkor ez az orientáció is bizonyos korlátok között változik. Ilyenkor a változások többször nem az intézményi koncepcionális törekvések alapján indulnak, hanem az intézmények belső érdek- és erőviszonyai szerint, mindazok ellenére, hogy normatív finanszírozás egyik deklarált elve, hogy az intézmények - és nem az intézmények szervezeti egységei közti elosztás eszköze - a szakok szerinti normatív finanszírozás.

- Az alulfinanszírozottak helyzete tovább romlott azzal, hogy a normatív finanszírozás életben-tartására, az alulfinanszírozottak alkalmankénti felzárkóztatására elkülönített források megszűntek., illetve az alulfinanszírozottság csökkentése felülről behatárolt (előző évi előirányzat + maximum 5%).

- A visszás helyzetet jellemző módon tovább erősítette az év közti takarékosági intézkedéssel indokolt támogatás elvonás („zárolás”). Az alulfinanszírozottakat az egységes arányú elvonás tovább gyengítette, a finanszírozási hiány növelte ahelyett, hogy ezeknél az intézményeknél a normatív finanszírozás szerinti pénzellátás és a tényleges támogatás közti szakadékot ne növelje, hanem csökkentse.

- Az elvonás „fűnyíró elv” alapján működik nem normatíva csökkentéssel.

- A "túl" finanszírozott intézmények már így is - legrosszabb esetben - változatlan kondíciók közt folytathatták működésüket, a bázis alapon történő finanszírozással a túlf finanszírozottak helyzetén tovább javítottak, az alulfinanszírozottak helyzetét tovább rontva, növelve ezzel a már eddig is meglévő különbségeket. (ld.: illetményfejlesztés).

Alapvető problémának azt tartjuk, hogy a normatív finanszírozás rendeleteihez (legyen ez a korábbi, vagy a legújabb átdolgozott) nem biztosították azt a pénzügyi háttérrel, alapot ami a bevezetést, következetes végrehajtást lehetővé tette volna.

Talán legjellemzőbb a normatív finanszírozás folytonosan változó rendszerére, hogy az alapvető intézményi adatok (hallgatólétszám, szakok száma, oktatói létszám, stb.) viszonylagos változatlansága mellett az intézményünk, míg egyik évben több százmillió Ft-os alulfinanszírozottságát próbálja túlélni, addig a következő évben az új normák szerint már túlf finanszírozottnak minősül.

2. AZ ELŐIRÁNYZATOK ALAKULÁSA

2. 1. A főbb kiadási tételek alakulása

2. 1. 1. Az előirányzatok évközi változásai

A főbb kiadási jogcímek az alábbi változást mutatják:

Megnevezés	2003.évi tény eFt	2004.évi tény eFt	Tényadat változása %
Személyi juttatások	1 818 847	1 797 878	99
Munkaadókat terh.jár.	588 244	588 790	100
Dologi kiadások	1 198 810	1 285 576	107
Ebből: távhő, gőz,gáz, vill.en.,víz.csat.	152 285	201 998	133
előz.felsz.ÁFA+ÁFA bef.	161 945	207 717	128
ktgvet.befizetések	119 938	37 692	31
Pénzeszk.átadás,egyéb tám.	41 708	39 282	94
Ellátottak pénzbeli juttatásai	696 960	746 683	107
Felújítás + ÁFA	55 910	83 740	150
Beruházási kiad.+ÁFA	1 236 472	574 277	46
Lakásalap	620	1 700	274
Alap-és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	-	66 368	-
Összesen	5 637 571	5 184 294	92

A 2004. évi teljesítések, összességében vizsgálva 8%-kal alacsonyabbak a 2003. évi kiadási tény adatoknál. Ez nem a működési kiadásaink csökkenését jelenti, hanem a célfeladatokra adott állami támogatás jelentős visszaesését. Míg 2003-ban felügyeleti szervünk különböző jogcímenek 887 336 eFt-ot biztosított intézményünknek, 2004-ben csak 159 820 eFt-ot. Ez elsősorban a beruházási kiadásoknál érezteti hatását.

Nem volt lehetőségünk személyi kiadásaink növelésére, sőt 1%-os csökkenés figyelhető meg, ami 20 969 eFt-ot jelent. A munkaadókat terhelő járulékok a tavalyi szinten maradtak.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 7 %-os emelkedését az államilag finanszírozott hallgatók létszámának növekedése okozta.

Dologi kiadásaink 7 %-kal emelkedtek.

Felújítási kiadásokra 50%-kal magasabb összeget fordíthattunk az előző évinél.

Meghatározott feladatokra célzottan a tárcától kapott előirányzatok felhasználása

2004-ben felügyeleti szervünk intézményunktől kormány hatáskörben 61 500 eFt-ot vont el, irányítószervi hatáskörben pedig 159 820 eFt-ot biztosított a következő jogcímenek:

- Állam és Jogtudományi Intézet Áldozat utcai épületének megvásárlására 2004. évben kapott támogatás	140 000 eFt
- Deák Ferenc ösztöndíjra	2 155 eFt
- Polgárvédelmi feladatokra	600 eFt
- Fogyatékos hallgatók képzésének támogatása	1 400 eFt
- Könyvtárfejlesztés támogatása	300 eFt
- OTKA pályázaton elnyert támogatás	15 203 eFt
- Határon túli hallgatók és cigány fiatalok képzési költségeihez történő hozzájárulás	162 eFt

Alap-és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások jogcím soron 2003-ban nem hoztunk adatot, mert a vállalkozási tevékenységnek pénzforgalmi szemléletben vizsgálva nem volt az alaptevékenységre átforgatható eredménye. 2004. évben a vállalkozási tartalék 66 368 eFt, melyet teljes egészében az alaptevékenységre forgattunk át.

Egyetemünk 2004. évi eredeti kiadási előirányzata 4 640 243 eFt volt, év végére 5 362 341 eFt-ra módosult.

Megoszlása főbb kiadási csoportok szerint:

Megnevezés	(ezer Ft)	
	2004. évi eredeti előirányzat	2004. évi módosított előirányzat
Személyi juttatások	1 901 005	1 857 464
Munkaadókat terh.jár.	634 148	619 956
Dologi kiadások	1 162 498	1 309 567
Ebből: távhő, gőz,gáz, vill.en.,víz.csat.	203 940	207 039
előz.felsz.ÁFA+ÁFA bef.	180 000	182 352
ktgvet.befizetések	1 000	36 319
Pénzeszk.átadás,egyéb tám.	-	40 162
Ellátottak pénzbeli juttatásai	606 549	748 249
Felújítás + ÁFA	39 867	83 917
Intézményi beruh. kiad. + ÁFA	296 176	472 158
Központi beruh. kiad. + ÁFA	-	162 800
Lakásalap	-	1 700
Alap-és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	-	66 368
Összesen	4 640 243	5 362 341

Eredeti előirányzatunk kormány hatáskörben 61 500 eFt-tal csökkent, felügyeleti szervek hatáskörben 159 820 eFt-tal nőtt, intézményi hatáskörben 623 778 eFt-tal emelkedett (ebből előző évi pénzmaradványból történő módosítás 52 548 eFt, eredeti előirányzatot meghaladó többletbevételünk 504 862 eFt, alap és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások 66 368 eFt).

Az előirányzat-módosítások a következő kiadási csoportoknál jelentkeztek 2004-ben:

Megnevezés	(ezer Ft-ban)			
	Kormány hatáskörben	Felügyeleti hatáskörben	Intézményi hatáskörben	Előirányz.vált. összesen
Személyi juttatások		6 459	- 50 000	- 43 541
Munkaadókat terhelő járulék		1 808	- 16 000	- 14 192
Dologi kiadások	- 31 500	9 301	169 268	147 069
Ellátottak pénzbeli juttatásai			141 700	141 700
Egyéb működési célú támogatások			40 000	40 000
Kamatkiadások				
Intézményi beruházási kiadások	- 30 000	- 20 548	226 530	175 982
Felújítás			44 050	44 050
Egyéb intézményi felhalm. kiad.			162	162
Központi beruh. kiad.		162 800		162 800
Kölcsönnyújtás			1 700	1 700
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások			66 368	66 368
Összesen:	- 61 500	159 820	623 778	722 098

Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások 2004. évben

Kiegyenlítő kiadások	2 958 eFt
Függő kiadások	-141 eFt
Átfutó kiadások	447 eFt
Összesen	3 264 eFt

2. 1. 2. A személyi juttatás előirányzatának alakulása

A személyi juttatások előirányzatának alakulása:

	2002.év eFt	2003.év eFt	Változás	2004.év eFt	Változás
Eredeti előirányzat	1 329 239	1 836 148	+38,13 %	1 901 005	+3,53 %
Módosított előirányzat	1 629 413	1 861 211	+14,23 %	1 857 464	-0,20 %

A 2003. évi eredeti előirányzatot – annak nagy mértékű, előző évhez viszonyított 38,13 %-os növekedését - alapvetően a 2002. szeptemberben végrehajtott cca. 50 %-os bérfeljesztés szintre hozása határozta meg, az átlagkereset növekedés többletkiadásaira 421.500 eFt állt rendelkezésre. Az év közben történt felügyeleti szervei előirányzat módosítás összesen 6 251 eFt volt, az intézményi szintű pedig 18 812 eFt.

A 2004. évi eredeti előirányzatot az előző évihez viszonyítva alapvetően az 53.236 eFt-os bevételi többlet, az 50.000 Ft-os képzési többlet, a 31.528 eFt-os zárolás, illetve az anyanyelvi lektorok fogadásával kapcsolatos kisebb tételek módosították. E módosítások – a zárolás miatt – minimális, mindössze 3,53 %-os előirányzat növekedést hoztak.

2004-ben előirányzat módosítás felügyeleti szervei hatáskörben 6.459 eFt volt, intézményi hatáskörben –50.000 eFt átcsoportosítás történt a dologi előirányzatok javára.

2003-ban a következő előirányzat módosítások történtek:

Anyanyelvi lektorok fogadási költségeihez kapcsolódó előir. emelés	400 eFt
Felsőoktatási kiegészítő támogatás	409 eFt
FKFP, OTKA, TDK kutatási pályázatok támogatása	4 426 eFt
Fogyatékos hallgatók képzési támogatása	145 eFt
Széchenyi István Ösztöndíj előirányzat emelés	432 eFt
Szakkollégiumok támogatása	439 eFt
2002. évi maradvány beemelése	18 812 eFt
Előirányzat módosítás összesen	25 063 eFt

2004-ben történt évközi előirányzat módosítások:

Deák Ferenc ösztöndíj támogatása	1 600 eFt
Fogyatékos hallgatók képzési támogatása	150 eFt
OTKA, és egyéb kutatási pályázatok előirányzata	4 859 eFt
Intézményi hatáskörben előirányzat átcsoportos. dologi előirányzat javára	-50 000 eFt
Összesen:	-43 541 eFt

Az évközi előirányzat módosítások 2004-ben lényegesen kisebb mértékűek voltak, mint 2003-ban. Ennek oka, hogy a saját bevételi előirányzat már az eredeti költségvetésben elég magas szinten került tervezésre, a támogatási előirányzat pedig jelentősen nem változott.

Az eredeti előirányzatban a költségvetési támogatás és a saját forrás aránya:

Forrás	2002. év		2003. év		2004. év	
	eFt	%-os arány	eFt	%-os arány	eFt	%-os arány
Támogatás	877 576	66 %	1 327 485	72,3 %	1 339 106	70,44 %
Saját bevétel	451 663	34 %	508 663	27,7 %	561 899	29,56 %
Eredeti előirányzat Összesen	1 329 239	100 %	1 836 148	100 %	1 901 005	100 %

A személyi juttatások alakulása (eFt):

	2002.év	2003.év	Változás %	2004. év	Változás %
Rendszeres személyi juttatások	1 082 488	1 276 731	17,94	1 288 333	0,9 %
Nem rendszeres juttatások	361 757	204 591	-43,45	195 067	-4,66 %
Külső személyi juttatások	143 307	337 525	235,5	314 478	-6,83 %
Személyi juttatások összesen	1 587 552	1 818 847	14,57	1 797 878	-1,15 %

A rendszeres személyi juttatások összességében minimális változást mutatnak, ez azonban a részleteket tekintve mégis jelentős eltérést takar az előző évhez viszonyítva. 2004-ben az 1992. évi XXXIII. tv. a közalkalmazottak jogállásáról jelentős változtatást eredményezett. Ez a változás azt jelentette, hogy 2004. évben 13. havi illetmény kifizetés nem volt, emiatt az alapilletmények 2003. évi 1.036.720 eFt-os összege 2004-ben 966.025 eFt-ra zsugorodott.

Közalkalmazotti bérek alakulása 2004-ben

A 2002. évi közalkalmazotti bérrendezés után sajnos a 2003. évhez hasonlóan 2004-ben sem volt módunk bérfejlesztést végrehajtani.

Beosztás	Egy főre jutó havi alapilletmény alakulása							
	2002.12.31		2003.12.31		2004.12.31		változás	
	Ft/fő	Ft/fő	Ft/fő	%	Ft/fő	Ft/fő	%	
Kutató összesen	211 765	192 100	-19 665	-9,29	169 876	-22 224	-11,57	
Nem oktatók összesen	100 629	103 542	2 913	2,89	102 892	-650	-0,63	
Főfoglalkozású dolgozók mindösszesen	167 349	168 841	1 492	0,89	168 527	-314	-0,19	

A bruttó bér változását a már korábban említett belső szabályzatok változása eredményezte.

Létszámgazdálkodás 2004-ben

A közalkalmazotti létszám egyetemi céljainkkal összhangban emelkedést mutat: a záró létszám 2003-ban 559 fő volt, mely 2004. év végére 571 főre emelkedett. A létszám összetétele jelentősen nem változott, a főbb közalkalmazotti csoportonkénti belső arányokat az alábbi táblázat szemlélteti:

Beosztás	2003. 12. 31		2004. 12. 31	
	Statisztikai létszám	Létszám arány az összes létszámhoz viszonyítva %	Statisztikai létszám	Létszám arány az összes létszámhoz viszonyítva %
Közalkalmazottak összesen	559	100	571	100

2004-ben létszámleépítést nem valósítottunk meg, sőt ellenkezőleg, inkább a létszám fejlesztése volt a célunk az egyetemi fejlesztési elképzelésekkel összhangban, természetesen a létszámkeret szűkös kereteit szem előtt tartva.

Az oktatói körben egyre inkább jellemző, hogy az átlag életkor egyre magasabb, és egyre nagyobb az ún. „aktív nyugdíjasok” aránya is.

2. 1. 3. A dologi kiadások előirányzata, változásának bemutatása

Megnevezés	2003.évi tény eFt	2004.évi tény eFt	Tényadat változása %
Dologi kiadások	1 198 810	1 285 576	107
Ebből: távhő, gőz,gáz, vill.en.,víz.csat.	152 285	201 998	133
előz.felsz.ÁFA+ÁFA bef.	161 945	207 717	128
ktgvet.befizetések	119 938	37 692	31

Dologi kiadásaink 7 %-os emelkedését meghatározó tényezők:

- Energiaköltségek áremelkedése (10-15%).
- 2003. szeptemberében 550 fős új kollégium kezdte meg működését.
- 2004. évben a villamos energia általános forgalmi adója 12 %-ról 25 %-ra, a távhő, víz-és gázenergia általános forgalmi adója pedig 12 %-ról 15 %-ra változott.

A költségvetési befizetések változását a többletfinanszírozás miatt visszafizetett összeg változása okozza. 2003. évben 89 005 eFt-ot fizettünk vissza az OM-nek hallgatókkal kapcsolatos többlettámogatás címén, 2004. évben pedig e jogcímen nem volt visszafizetési kötelezettségünk.

Takarékossági intézkedéseink következtében kommunikációs szolgáltatásaink 3%-kal, vásárolt közszolgáltatásaink 26%-kal, reprezentációs kiadásaink 14%-kal csökkentek 2004. évben az előző évhez viszonyítva.

2. 1. 4. A felhalmozási kiadások előirányzatának alakulása

2004. évre tervezett és elvégzett felújítási munkák

	TERV	TÉNY
	(ezer Ft-ban)	
Káldy villa felújítása	8 000	5 767
Kollégiumi épület felvonó felújítása	4 300	2 225
Aula szélfogó fűtése	4 000	3 870
Műtárgyak, útburkolatok felújítása	3 100	4
498		
Igazgatási épület vizesblokk felújítás	10 000	10
898		
Tetők, teraszok szigetelésének felújítása	1 000	1 387
A3 előadóterem felújítása	2 500	1 983
Kollégiumi vizesblokk felújítás		20
317		
Ideiglenes sportcsarnok világításának felújítása		2 057
Tanulmányi épület felvonó felújítása II. ütem		11
050		
Meló-Diák épületének felújítása		2 015
Kompresszorház átalakítása		
1 875		
Gépek, berendezések és felszerelések felújítása	6 967	6
597		
Épületek karbantartása, felújítása		9 201
Összesen:	39 867	83 740

2004. évi költségvetésünkben felújításra 39 867 eFt-ot tervezhettünk. Ezzel szemben a tényadat 83 740 eFt, melyre az előző évi pénzmaradvány és a bevételek meghatározott köre

utáni felújításra visszatérhető befizetési kötelezettségeink nyújtottak fedezetet. Ezt az tette lehetővé, hogy a felsőoktatási intézmények a bevételek meghatározott köre utáni befizetési kötelezettségüket felújításaikra visszatérthették.

Beruházási lehetőségeink a tavalyinak a felére csökkentek. Ezen belül az intézményi beruházás 301 040 eFt-ról 411 477 eFt-ra emelkedett, a központi beruházás pedig 935 432 eFt-ról 162 800 eFt-ra csökkent.

Központi beruházási kiadásaink:

- Állam és Jogtudományi Intézet Áldozat utcai épületének megvásárlására 2004. évben kapott támogatás	140 000 eFt
- <u>Új oktatási épület és könyvtár előkészítési és tervezési költsége</u>	<u>22 800 eFt</u>
Központi beruházás összesen:	162 800 eFt

2. 2. A bevételek alakulása, jellege, típusainak bemutatása, rendszerezése

2. 2. 1. A többletbevételek alakulása

A főbb bevételi jogcímek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2003. évi tény eFt	2004. évi tény eFt	Tényadatok változása %
Intézményi működési bevételek	992 118	1 506 158	152
Ebből :			
- alaptév. bevétele	151 511	207 675	137
- egyéb bevételek	711 884	1 064 142	149
- ÁFA bevételek, visszatér.	44 633	77 126	173
- vállalkozási bevételek	84 022	157 164	187
- kamatbevételek	68	51	75
Felhalm.és tőkejell.bevételek	150	260	173
Kölcsönnyújtás éven túl	600	1 700	283
Műk.és felhalm.célra átvett pénzeszközök	551 361	479 083	87
Pénzmaradvány igénybevétele	161 444	51 734	32
Alap-és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások		66 368	-
Saját bevételek összesen	1 705 673	2 105 303	123

A saját bevételek összege a 2003. évi csökkenés után 2004. évben 23 %-kal emelkedett.

A bevételek között legjelentősebb összeget a felnőttoktatás, tanfolyami képzés, továbbképzés bevételei képviselik.

Az intézményi működési bevételek 2003. évről 2004. évre 52 %-kal emelkedtek, ezen belül minden főbb jogcímsoron növekedés látható:

- Az alaptévékenység bevételeinek 37 %-os emelkedését a tandíjkból, kollégiumi díjakból, különeljárás díjakból származó bevétel növekedése okozta. A tandíj címén elszámolt bevételek évenkénti összegét a képzésben résztvevő hallgatók száma és az általuk fizetett eltérő összegű tandíj határozza meg.

A kollégiumi ellátásért fizetett térítési díj összegét csak 100,- Ft-tal emeltük, de az új kollégium több hallgató elhelyezését tette lehetővé.

- Egyéb bevételeink 49 %-kal magasabbak az előző évinél, ami a Felnőttképzési Központ által szervezett oktatási tevékenység folyamatos bővülésének eredménye.

- Vállalkozási tevékenységből származó bevételeinknél 2001-ben és 2002-ben csökkenés, 2003-ban 72 %-os növekedés, 2004-ben pedig 87 %-os növekedés figyelhető meg az előző évhez képest.

2. 2. 2. A bevételek tervezettől való eltérésének okai

A működési és felhalmozási célra átvett pénzeszközök 13 %-os csökkenését befolyásoló tényezők:

- 47 %-kal kevesebb felhalmozási célú pénzeszközt vettünk át elkülönített állami alapoktól, mint 2003-ban.

1. Államháztartáson belülről működési célra:

- Működési célra átvett pénzeszközök fejezeten belül	149 556 eFt
- Működési célra átvett pénzeszköz központi költségvetési szervtől	3 402 eFt
- Működési célú pénzeszközátvétel önkormányzati költségvetési szervtől	10 346 eFt
- Működési célú pénzeszközátvétel elkülönített állami alapoktól	55 757 eFt
- Működési célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzatból	10 160 eFt
Működési célra átvett pénzeszközök államháztartáson belülről összesen	229 221 eFt

2. Államháztartáson belülről felhalmozási célra:

- Felhalmozási célú pénzeszközátvétel fejezeten belül	4 000 eFt
- Felhalmozási célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől	4 500 eFt
- Felhalmozási célú pénzeszközátvétel elkülönített állami alapoktól és kezelőitől	29 150 eFt
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök államháztartáson belülről összesen	37 650 eFt

3. Államháztartáson kívülről működési célra:

- Működési célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól	2 605 eFt
- Működési célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől	59 584 eFt
- Működési célú pénzeszközátvétel egyéb belföldi forrásból	900 eFt
- Működési célú pénzeszközátvétel nemzetközi szervezetektől, EU-tól	12 798 eFt
- Működési célú pénzeszközátvétel egyéb nemzetközi szervezetektől	369 eFt
Működési célra átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről összesen	76 256 eFt

4. Államháztartáson kívülről felhalmozási célra

- Felhalmozási célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól	135 956 eFt
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről összesen	35 956 eFt

Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek 2004. évben

Kiegyenlítő bevételek	0 eFt
Függő bevételek	2 093 eFt
Átfutó bevételek	1 337 eFt
Összesen	3 430 eFt

2. 3. Előirányzat-maradvány

2. 3. 1. A 2003. évi előirányzat-maradvány főbb felhasználási jogcímei

- Dologi kiadás	4 135 eFt
- Felhalmozási kiadások	12 280 eFt
- Felügyeleti szerv számlájára teljesített központi költségvetést megillető befizetési kötelezettség	35 319 eFt
Összesen	51 734 eFt

2. 3. 2. A 2004. évi előirányzat-maradvány alakulása, összetétele, keletkezésének okai

Az alaptevékenység 2004. évi előirányzat-maradványa 256 980 eFt

- Vállalkozásoktól átvett szakképzési hozzájárulás maradványa	117 415 eFt
- K+F tevékenység maradványa	7 389 eFt
- „Deviza számla” tárgyévi maradványa	15 432 eFt
- Egyéb bevétel kötelezettséggel terhelt előirányzat maradvány	116 744 eFt

Alaptevékenység 2003. évi felhasználatlan előirányzat-maradványa 814 eFt

Költségvetési tartalékok összesen	257 794 eFt
Vállalkozási tartalék	66 368 eFt
Tartalékok összesen	324 162 eFt

A tartalékok összetétele:

- Személyi juttatás	59 586 eFt
- Munkaadókat terhelő járulékok	31 166 eFt
- Dologi kiadás	108 685 eFt
- Ellátottak pénzbeni juttatása	7 051 eFt
- Felhalmozási kiadás	117 674 eFt

2004-ben 51 734 eFt-ot használtunk fel a 2003. évi előirányzat-maradványunkból. (2003. évi előirányzat-maradványunk 52 548 eFt volt)

3. EGYÉB

3.1. A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései

A tárgyi eszközállomány és a felújítási kiadások alakulását az utóbbi években az alábbi táblázatok szemléltetik.

Záró bruttó értékek ezer Ft-ban:

Tárgyi eszköz megnevezése	2001	2002	2003	2004
Ingtatlanok	1 373 979	1 930 087	2 879 352	3 547 292
Állomány az előző év %-ban	137	140,5	149,2	123,2
Gépek, berendezések, felszerelések	1 023 054	1 304 663	1 636 066	1 792 882
Állomány az előző év %-ban	115,7	127,5	125,4	109,6
Járművek	6 514	27 602	27 602	27 602
Állomány az előző év %-ban	100	423,7	100	100

Záró nettó értékek ezer Ft-ban:

Tárgyi eszköz megnevezése	2001	2002	2003	2004
Ingtatlanok	1 102 620	1 629 692	2 539 365	3 148 136
Állomány az előző év %-ban	146,3	147,8	155,8	124
Gépek, berendezések, felszerelések	269 044	478 790	639 866	633 130
Állomány az előző év %-ban	125,3	177,9	133,6	98,9
Járművek	1 829	22 846	17 357	11 868
Állomány az előző év %-ban	67	1 249,1	76	68,4

Záró nettó érték a záró bruttó érték százalékában:

Tárgyi eszköz megnevezése	2001	2002	2003	2004
Ingtatlanok	80,3%	84,4%	88,2%	88,7%
Gépek, berendezések, felszerelések	26,3%	36,7%	39,1%	35,3%
Járművek	28,1%	82%	62,9%	43%

A tárgyi eszközök állománya az előző évhez viszonyítva jelentősen növekedett. A növekedést, elsősorban az elnyert pályázatok, valamint az ingatlan beruházásra központi forrásból juttatott 140 000 e Ft tették lehetővé.

Ugyancsak központi forrásból kezdtük meg a leendő új oktatási központ és könyvtár épület beruházását, melyre 22 000 e Ft-ot kapott intézményünk.

A selejtezett gép, berendezés, felszerelés bruttó értéke 46.933 eFt volt, melyből teljesen leírt gép 46.840 e Ft. A használatból kivont, teljesen leírt szoftverek értéke 2.416 e Ft

2004-ben az előző évhez viszonyítva csökkent a folyamatban maradó beruházások értéke.

Tárgyévben, költségvetési törvényben előírt értékhatárt meghaladó kincstári vagyont nem értékesítettünk, és más módon sem idegenítettünk el.

Értékhatár alatti, értékesített vagyontárgyak bruttó értéke összesen 836 eFt.

3.2. Vállalkozási tevékenység

Az elszámolt (2004. évben befejezett) munkák árbevételének, költségeinek és eredményének alakulását mutatja a következő táblázat:

Megnevezés	2003. év	2004. év	Árbevétel %-ában	
	ezer Ft-ban		2003. év	2004. év
Árbevétel ÁFA nélkül	150 715	84 875	100,0	100,0
Alvállalkozói teljesítmény	21 815	2 790	14,5	3,0
Alvállalkozói teljesítménnyel csökkentett árbevétel	128 900	82 085	85,5	97,0
Költségvetési befizetési kötelezettség	7 536	4 244	5,0	5,0
Személyi kiadások és járulékai	27 013	15 972	17,9	19,0
Anyagköltség	14 692	536	9,7	1,0
Útiköltség térítés	8 476	606	5,6	1,0
Szolgáltatások	54 508	52 721	36,2	62,0
Rezsitérítés	5 330	3 465	3,5	4,0
Értékcsökkenési leírás	7 313	1 943	4,9	2,0
Összes kiadás /alvállalk. nélkül/	124 868	79 487	82,8	94,0
Vállalkozási tevékenység Eredménye	4 032	2 598	2,7	3,0

A 2004. évben lezárt, befejezett szerződéses munkák árbevétele 56 %-a az előző évnek. Ennek oka, hogy a múlt évben több olyan nagy összegű munkát fejeztük be és számoltuk el, melyek többévesek.

A szerződéses munkák 97 %-át az Egyetem dolgozói végezték, csupán az árbevétel 3 %-ában foglalkoztattunk alvállalkozókat.

Az 5 %-os befizetési kötelezettségünket teljes mértékben visszatartottuk és felújításra fordítottuk.

Az árbevétel legjelentősebb részét 62 %-ot a szolgáltatások képezik.

2004. évben a vállalkozási tevékenységnek üzemgazdasági szemléletben 2 598 eFt eredménye volt.

3.3. Költségvetésből kiszervezett tevékenységek helyzete

Intézményünk egy 1990. évben létrehozott gazdasági társaság tevékenységéhez járult hozzá 200 eFt törzsbetéttel, azzal a céllal, hogy a társaság a képződött eredményből hozzájárul bevételi forrásaink növeléséhez. Mivel ezen befektetésből a tárgyévben sem származott bevételünk, lépéseket tettünk a társaságból történő kilépésre.

Gazdálkodó szervezet megnevezése	Állami tulajdoni részesedés		Költségvetési támogatás összege (mFt)	Költségvetési támogatás célja
	aránya	összege		
SZIMF-TRAFFIC Kft	6,67%	200 eFt	0	0

3.4. Intézményalapító/vagyonkezelő felügyelete alá tartozó alapítványok közalapítványok

Az egyetem alapítványokat nem támogatott, illetve nem vállalt kötelezettséget alapítványok által ellátott feladatokkal összefüggésben sem.

3.5. Dolgozók lakásépítésének, vásárlásának támogatására fordított pénzeszközök, kölcsönben részesítettek száma

2004. évben az elkülönített lakásalap összegét nem emeltük. A meglévő pénzeszközökből 1 700 eFt összegű kölcsönt folyósítottunk.

A lakásalap 2004. évi alakulása:

Nyitóegyenleg 2004.01.01.			796 eFt
Bevételek:			2 150 eFt
	- kamat	42 eFt	
	- törlesztések	2 108 eFt	
	- pénzeszköz kihelyezés lakásalap számlára	-	
Kiadások:			1 821 eFt
	- kölcsön folyósítás	1 700 eFt	
	- bank kezelési költség	110 eFt	
	- földhivatali bejegyzés	11 eFt	
Záróegyenleg 2004.12.31.			1 125 eFt

Kölcsönt 7 fő egyetemi dolgozó kapott.

3.6. Európai Uniós programok, egyéb nemzetközi segélyprogramok

Segélyt nyújtó szervezet megnevezése, a projekt témája	IDEGEN FORRÁS				SAJÁT FORRÁS
	Nyitó állomány	2004. évi		Záró állomány	
		bevétel	kiadás		
Ezer forintban					
TEMPUS KÖZALAPÍTVÁNY ERASMUS hallgatói, oktatói ösztöndíj	6 091	13 611	15 284	4 418	4 000
LEONARDO DA VINCI Az építési vállalkozások versenyképességének növelése	261	1	-	262	
TEMPUS-JEP Közös európai projekt	154	-	136	18	
Internetes távoktatási program kidolgozása mozgássérültek számára	539	-	512	27	
EU5. Kutatási és Technológiafejlesztési Keretprogram Városfejlesztés a fenntartható közlekedést segítő alkalmas struktúrák érdekében	4 500	75	4 423	152	
EU5. Kutatási és Technológiafejlesztési Keretprogram	210	-	205	5	

A regionális fenntartható fejlődés stratégiái, egy integrált szemlélet legjobb gyakorlati megvalósításért					
LEONARDO DA VINCI Európai Minőség Management mozgásszerűekkel foglalkozók számára	1 092	5	350	747	
JEAN MONET Oktatási program	-	9 495	958	8 537	
GRUNDTVIG 2 A látás-ill. halláskárosultak munkaesélyeinek javítása virtuális tanulási fejl. alkalmazásával	-	1 063	-	1 063	
ÖSSZESEN:	12 847	24 250	21 868	15 229	4 000

A nemzetközi segélyprogramok keretében beérkezett pénzeszközök, meghatározott kiadások fedezetére fordíthatók, felhasználásukra az adományozó szervezetek szigorú elszámolási kötelezettséget írnak elő.

4. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉV GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

2004-ben intézményünk pénzügyileg viszonylag kiélezett körülmények között kezdte év elején működését. Ennek ellenére fizetési kötelezettségeinknek időben eleget tudtunk tenni, külső tartozásunk nem keletkezett és jelenleg sincs. Lehetőségünk volt pályázati feladatoknál előfinanszírozást biztosítani.

Az alaptevékenységnél tervezett kiadási túllépést, illetve az alaptevékenység induló negatív maradványát elsősorban a saját bevétel jelentős növelésével tudtuk kompenzálni. Komoly lehetőséget biztosított – finanszírozási többletet is – a saját bevételek elszámolásának szabályzatmódosítása, a bevételek „behajtásának” szigorítása, többletforrások, bevételek felkutatása és nem elhanyagolhatóan a kiadások csökkentésére irányuló készség.

2004. év végére a konszolidálódott évközi pénzügyi helyzetünk valamint a lökészerű évvégi bevételek hatására közel 324 millió Ft-ra nőtt.

Bár folyamatosan tovább fejlesztettük a pénzügyi, számviteli, nyilvántartási, jövedelem-elszámolási információs rendszereket – beleértve ennek humánpolitikai, infrastrukturális, szoftver és hardver összefüggéseit – tudva, hogy megnyugtatóbb megoldást jelentene ebben egy, a felsőoktatásban általánosan alkalmazható, integrált, korszerű információs rendszer.

Az intézmény a gazdálkodási gyakorlat racionális változtatásaival működőképes maradt, fenntartási-karbantartási igényeknek is próbált eleget tenni, de meg kell jegyeznünk, hogy napjainkra a jelentős mennyiségű saját bevétel nélkül a működőképesség már nem volna fenntartható.

A stratégiai célok megvalósítása érdekében az állami támogatáshoz kötődő létszám- és bér gazdálkodás központi feladat. A képzés finanszírozásában az állami támogatás iránya, nagyságrendje, a változtatások kötöttségei (humán erőforrások átcsoportosíthatóságának nehézségei, közalkalmazotti, munkaügyi szabályok) eddig centralizált gazdálkodási rendszer fenntartását indokolták. Ehhez hasonlóan az erőforrások hatékony kihasználása érdekében döntően centralizáltak a felhalmozási (beruházási, nagyjavítási) döntések. Ez alól kivétel a szakképzésben közvetlenül is résztvevő – szakképzési hozzájárulást, szerződések alapján fejlesztésre felhasználó - szervezeti egységek felhalmozási, beruházási tevékenysége.

Szabályozottan decentralizált a saját bevételekkel (pályázati források, alapítványi támogatások, vállalkozási tevékenység bevétele) történő gazdálkodás, amint az ehhez kapcsolódó feladatok szervezése és ellátása is. Ez alól kivétel a költségtérítéses képzés, szakképzés és továbbképzés, ahol a feladatok koordinálása központilag történik, így ezeknek a forrásoknak szabályozott, de döntően centralizált kezelése megteremti a központi forrásokhoz történő csatolás lehetőségét.

Az intézmények – a normatív finanszírozás valódi költségelemzésen alapuló továbbfejlesztésével – abban bízhatnak, hogy a kategóriákra megállapított finanszírozási

összeg a jövőben valóban fedezi a megfelelő szakok egy főre vetített képzési költségeit és a működési ráfordításait. Amennyiben az intézmények finanszírozása a jelenleginél erőteljesebben közelít a valós normatív finanszírozáshoz, úgy ennek fennmaradása csak akkor lehet tartós, ha a normatíva és belső összetevői irányt mutatnak az intézmények távlati döntéseihez.

A nem állami források jelenlegi szintjének megtartása, illetve emelése elkerülhetetlen az intézmény részére. A zavartalan működéshez elégtelen állami forrásokat, mindenképp ki kell egészíteni olyan saját bevételekkel, amelyeknek egyre nagyobb hányada töltheti be ugyanazt a szerepet, mint az állami támogatás. A működési és üzemeltetési kiadások fedezetének előteremtésénél az állami forrásokat követően azok a nem állami források játsszák sorrendben a legfontosabb szerepet, ahol a legalacsonyabbak a kapcsolódó közvetlen ráfordítások (a konkrét bevétel nem, vagy kis mértékben vonz magával kiadásokat) és legkisebb a kötöttség a felhasználás jellegében (felhasználható személyi, dologi vagy felhalmozási kiadásokra is).

Budapest, 2005. május 25.