

IX- 91/25/9/2013



NEMZETI KÖZSZOLGÁLATI
EGYETEM

Beszámoló
az Egyetem 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról

2013. április 15.

Handwritten signature

1. Az intézményi gazdálkodás keretei, gyakorlata

A 2012. költségvetési évben, a teljes beszámolási időszakban, a döntően visszafogott, takarékosági szempontokat szem előtt tartó gazdálkodási gyakorlat illetve keretgazdálkodás érvényesült. A folyamatos vezetői kontroll a mindennapi gazdálkodás szerves részeként volt jelen.

Az egész évre jellemző volt, hogy mind a feladatok, mind a szervezeti keretek, mind pedig a feladatellátáshoz rendelt források folyamatosan változtak, ami elmondható az alapfeladat ellátás és a pályázati munka vonatkozásában egyaránt.

A jelentős ÁROP-TÁMOP projektek feladatellátása szervezetfejlesztést és előfinanszírozást igényelt az NKE részéről.

A vázolt feltételrendszer egyenes következménye volt a gazdálkodási feladatok centralizálása, a kötelezettségvállalások erős kontrollja és kézbentartása. Ez a helyzet az egyetemi vezetésre, a központi szervezetekre rótt nagyobb feladatokat.

A decentralizált gazdálkodás egyes elemei fokozatosan kerültek a szervezeti egységekhez, amellyel párhuzamosan megvalósult a feladatokhoz rendelt forrásallokáció. A karok és gazdálkodó szervezeti egységek a számukra meghatározott keretekkel gazdálkodtak. Az előző évről áthozott szakképzési fejlesztési hozzájárulások a képzés feltételeinek javítására felhasználásra kerültek, további tartalékolásra a jogszabályok nem adtak lehetőséget e forrás tekintetében.

2. A költségvetés kiemelt előirányzati tételeinek felhasználása

Nemzeti Közszolgálati Egyetem költségvetésének kiemelt előirányzatai az alábbiak szerint alakultak a 2012. éves időszakban:

AZ NKE GAZDÁLKODÁSI MUTATÓI 2012-BEN

adatok ezer forintban

Megnevezés	2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. tény	2012. tény - terv	2012. évi kötelezettségvállalás állomány	Teljesítés aránya %
1. Bevételek	4 769 600	5 693 846	5 578 231	-115 615	0	98%
1.1 Állami támogatás - működési célú	2 938 400	3 049 878	3 049 878	0	0	100%
1.2 Saját bevételek	1 831 200	1 831 200	1 600 858	-230 342	0	87%
1.3 Átvett felhalmozási maradvány	0	64 915	64 915	0	0	100%
1.4 Átvett működési maradvány	0	686 450	689 455	3 005	0	100%
1.5 Támogatásértékű bevétel	0	59 237	133 761	74 524	0	226%
1.6 Pénzeszköz átvétel ÁH-n kívülről	0	2 166	39 364	37 198	0	1817%
2. Kiadások	4 769 600	5 693 846	4 955 614	-739 938	619 601	87%

2.1 Személyi kiadások	2 496 100	2 902 387	2 679 326	-223 061	181 445	92%
2.2 Járulékok	621 200	760 027	696 361	-63 666	31 083	96%
2.3 Dologi kiadások	1 450 700	1 701 935	1 257 171	-444 764	403 541	74%
2.4 Felhalmozási kiadások	45 000	145 711	140 325	-5 386	2 253	96%
2.5 Ellátottak juttatásai	146 600	179 991	179 916	-75	0	99%
2.6 Egyéb működési célú kiadások	10 000	1 700	420	-1 280	1 279	25%
2.7 Kölcsönök	0	2 095	2 095	0	0	100%
3. Egyenleg (Bevétel - Kiadások)*	0	0	622 617	622 617		

* A maradványból 100 millió Ft az 1669/2012. (XII. 21.) Korm. határozat alapján **tananyagfejlesztésre**, fejezeti átadással kapott összeg. A teljes maradvány **kötelezettségvállalással terhelt**, lekötött összeg. Az egyetem előirányzat módosításainak adatai tükrözik a költségvetési kereteink, feladataink és lehetőségeink változását az eltelt időszakban.

LUDOVIKA PROJEKT BERUHÁZÁS KIEMELT ELŐIRÁNYZATAINAK ALAKULÁSA 2012-BEN

adatok ezer forintban

Megnevezés	2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. tény	2012. évi kötelezettségvállalás állomány ¹	Átcsoportosítandó maradv. ²
1. Bevételek	0	2 040 000	2 040 000	0	0
1.1 Állami támogatás - működési célú	0	40 000	40 000	0	0
1.2 Állami támogatás - felhalmozási célú	0	2 000 000	2 000 000	0	0
2. Kiadások	0	2 040 000	123 253	1 916 747	0
2.1 Személyi kiadások	0	31 500	10 199	19 101	2 200
2.2 Járulékok	0	8 500	2 723	5 184	593
2.3 Dologi kiadások	0	0	2 793	0	-2 793
2.4 Felhalmozási kiadások	0	2 000 000	107 538	1 892 462	0
3. Egyenleg (Bevétel - Kiadások)	0	0	1 916 747		0

¹ A Ludovika projektre vonatkozóan a közbeszerzési eljárás lezárult. A szerződés megkötésre került. A teljes maradvány **kötelezettségvállalással terhelt**, lekötött összeg.

² A projekt en belül a fenti átcsoportosítást kezdeményeztük.

A lényegesebb év közbeni előirányzat módosítások az alábbiak szerint alakultak:

Eredeti előirányzat: 4 770 millió forint,

- Jogelődök kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványának átvétele (258 358 eFt)
- IX-7/102/1/2012. számú levele alapján egyszeri jelleggel (-70 000 eFt)
- 1122/2012 (IV.25.) Korm. határozat 1. pontja szerinti zárolás végleges elvonása (-24 076 eFt)
- 1133/2012. (IV.26.) Korm. határozat alapján a központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációjának finanszírozása (49 771 eFt)
- 1158/2012 (V.18.) Korm. határozat 9. pont alapján a Ludovika Campus előkészítési, tervezési, bontási és építési munkáira (2 000 000 eFt)
- 1158/2012 (V.18.) Korm. határozat 8. pont alapján a Ludovika Campus projektszervezetének személyi költségeire (40 000 eFt)
- Ludovika Campusban történő egységes elhelyezés kiadásai 2012.01.01-2012.12.31. közötti időszakban (3 000 e Ft)
- 2012. évi létszámcsökkentések egyszeri kiadásainak biztosításáról szóló 1156/2012. (V.16.) Kormányhatározat alapján, a minőségi cserék végrehajtására (130 345 eFt)
- 1511/2011. (XII. 29.) Kormányhatározat alapján a Honvédelmi Minisztériumnál elrendelt NKE állományát érintő létszámcsökkentés 2011 decemberétől - 2012 márciusáig történő tényleges kifizetéseire (71 130 eFt)
- 1511/2011. (XII. 29.) Kormány határozat alapján a Honvédelmi Minisztériumnál elrendelt NKE állományát érintő létszámcsökkentés 2012. áprilistól - májusig történő tényleges kifizetéseire (36 874 eFt)
- Címen belüli átcsoportosítás a kormányablakok képzésével kapcsolatos ÁROP projekt megvalósítására (74 000 eFt). A támogatás később visszarendezésre kerül.
- ZMNE 2009/2010. évi hallgatói juttatások és hallgatói létszám képzési többlet különbözet rendezése, valamint 2011. évi felsőoktatási normatív támogatás és hallgatói létszámképzési többlettámogatás (216 987 eFt)
- 1428/2012. (X.8.) Korm. határozatban elrendelt *egyenleg tartását biztosító* zárolás végleges elvonása (-72 168 eFt)
- 1511/2011. (XII. 29.) Kormányhatározat alapján a Honvédelmi Minisztériumnál elrendelt NKE állományát érintő létszámcsökkentés 2012. júniustól - júliusig történő tényleges kifizetéseire (37 671 eFt)
- KIH-NKE között létrejött GI/680/2002 számú megállapodás alapján a VTKI létszámának fedezetére (27 119 eFt)
- A Belügyminisztérium és a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezetek közötti előirányzat átcsoportosításokról szóló 1499/2012. (XI.13.) Kormányhatározat alapján az RTK hivatásos állományát érintő működési kiadások fedezetére (22 212 eFt)
- A rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból történő előirányzat átcsoportosításokról szóló 1669/2012. (XII.21) Korm. határozat alapján a Nemzeti Közszolgálati Egyetemen készülő tananyagok fejlesztésre (100 000 eFt)
- Egyéb saját hatáskörű előirányzat módosítások összesen (63 millió Ft)

Az évközi előirányzat módosítások összesen 2 964 millió forint forrástöbbletet jelentettek.

2012. évben az alábbi költségvetési támogatási igényeink nem teljesültek:

- a) A Hadtudományi és Honvédtisztképző Kar civil szakjain tanuló államilag támogatott hallgatók képzéséhez mintegy **168 500 e Ft** előirányzati fedezet a tárgyévben az Egyetem költségvetésében nem szerepelt. A szükséges előirányzat az Emberi Erőforrás Minisztérium és a KIM között előirányzat átadással került volna az Egyetem részére biztosításra, amiről Dr. Kis Norbert felsőoktatásért felelős helyettes államtitkár a 27093/2012/FOFEJL iktatószámú levelében biztosította az NKE rektorát.
- b) Az EMMI és KIM által áttekintett hallgatói létszámhelyzet változásának függvényében, előirányzat átcsoportosítási kiigazítás volt várható 231 fő államilag finanszírozott hallgatói létszámnövekedés eredményeként, 2012. évre időarányosan **90 425 e Ft** összegben.
- c) Nem került biztosításra az Országos Doktori Tanács 256/2012.(II.17.) számú határozata alapján a 2012. évi PhD ösztöndíjas keret 13 fő támogatási normatívájának 2012. évet érintő időarányos része **4 898 e Ft értékben**.

3. A költségvetés kiemelt előirányzati tételeinek felhasználása, a kiadások szerkezete

3.1 Állami támogatás alakulása

adatok ezer forintban

Megnevezés	2012. évi eredeti előirányzat	Évközi előirányzat módosítás	2012. évi módosított előirányzat	2012. évi tény
Állami támogatás	2 938 400	111 478	3 049 878	3 049 878
Állami támogatás - Ludovika Campus	0	2 040 000	2 040 000	2 040 000
Állami támogatások	2 938 400	2 151 478	5 089 878	5 089 878
Minőségi cserék végrehajtására	0	130 345	130 345	130 345
HHK civil szakos hallg. képzési normatíva 2011. évi	0	216 987	216 987	216 987
HHK felmentettek tényleges kifizetéseire	0	145 675	145 675	145 675
Fejezeti támogatás - fejezeti maradvány terhére	0	493 007	493 007	493 007

Az Egyetem elemi költségvetésének alapját a jogelőd intézmények 2011. évi korrigált bázisú költségvetési előirányzatai képezték. Az állami támogatás az eredeti előirányzathoz képest, 2012. évben 2 151 millió forint összegű növekedést mutatott, melyből a Ludovika Campus kiemelt projektekre kapott támogatás 2 040 millió forint volt. Az Egyetem részére a KIM által 111,5 millió Ft állami támogatás, a fenntartó fejezetek részéről - fejezeti maradványként - pedig 493 millió forint került biztosításra.

3.2 Saját bevételek alakulása

A bevételek megoszlása forrás szerint a vizsgált időszakban a következő:

- Állami támogatás: 54%
- Saját bevételek: 29%
- Átvett felhalmozási maradvány: 1%
- Átvett működési célú maradvány: 12%
- Támogatásértékű bevétel: 3%
- ÁH-n kívüli bevétel: 1%

Az oktatási bevétel kiesés összege: 225 millió Ft volt, melyet az alábbi körülmények idéztek elő:

- a HHK esetében a kari portfólió „tisztítása” eredményeként a költségtérítéssel hallgatók száma **1 445 fővel csökkent** a 2012. márciusi statisztikai adatokhoz képest, amely az eredeti előirányzathoz viszonyítva 272 672 e Ft-os bevétel kiesést jelent a karnál.
- A HHK szakok bevétel kiesésének egy része azonban a szervezeti átalakítások miatt a Katasztrófavédelmi Intézetnél jelentkezik, ahol éves szinten 255 209 e Ft bevétel realizálódott.
- a KTK esetében a költségtérítéssel hallgatók száma **200 fővel csökkent** a 2012. márciusi statisztikai adatokhoz képest (-118 637 e Ft);
- az RTK esetében a költségtérítéssel hallgatók száma **100 fővel csökkent** a 2012. márciusi statisztikai adatokhoz képest, ennek ellenére a kar realizálta bevételi előírását;
- a nyelvtanfolyami és tanfolyami képzés szervezése a HM hatáskörébe került, amelynek következtében a bevételek nem az Egyetem költségvetésében realizálódtak (- 88 900 e Ft).

ÖSSZES HALLGATÓI LÉTSZÁM ALAKULÁSA 2012-BEN

Megnevezés	2012. március 15.	2012. október 15.
	fő	fő
Államilag támogatott hallgatók	3 061	3 226
HHK	957	842
KTK	905	1 179
RTK	1 199	1 205
Költségtérítéssel hallgatók	3 844	2 099
HHK	1 933	488
KTK	1 530	1 330

RTK	381	281
-----	-----	-----

A saját bevételek 87%-on, ezen belül az oktatási bevételek 84%-on teljesültek. A támogatáson kívüli bevételek arányát az átvett pénzeszközök megnövekedett mértéke 99%-ra javította.

3.3 Személyi juttatások és a Munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatások és az azokat terhelő járulékok összege a kiadások több mint a felét (67%) teszik ki. Az NKE induló létszáma (618 fő) az évközben történt szervezeti változások eredményeként **685 főre** módosult, amely létszámnövekedés hatása a rendszeres bérekben jelentkezett.

adatok ezer forintban

Megnevezés	2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. tény	2012. évi kötelezettségvállalás állomány	Teljesítés aránya %
2.1 Személyi kiadások	2 496 100	2 902 387	2 679 326	181 445	92%
2.2 Járulékok	621 200	760 027	696 361	31 083	96%

A főbb előirányzat változások az alábbi év közbeni módosításokból adódtak:

- 59 745 e Ft jogelőd intézmények kötelezettségvállalással terhelt maradványátvételére;
- 49 771 e Ft költségvetési szerveknél foglalkoztattak 2012. évi kompenzációjának finanszírozására;
- 130 345 e Ft a minőségi cserék végrehajtására;
- 145 675 e Ft a HHK felmentettek tényleges kifizetéseire;
- 40 000 e Ft a Ludovika Campus projektiroda működésének finanszírozására;
- 74 000 e Ft Kormányablakok munkatársainak képzésével kapcsolatos költségekre (ÁROP);
- 21 369 e Ft a Vezető- és Továbbképző Intézet (25 fő) 3 havi illetmény fedezetére;
- 19 823 e Ft az ORFK és az OKF által biztosított 33 + 5 fő hivatásos állomány decemberi havi bérére;

A tárgyévben a teljes személyi juttatások **70%-a rendszeres személyi juttatások** biztosítására szolgált.

A **nem rendszeres juttatások** alacsonyabb arányát a cafeteria-rendszer „beindulásának” nehézségei és juttatások belső szabályozásának kezdeti hiánya okozta. Jelentős tételt jelent azonban az év végén utazási költségterítésként biztosított éves BKV bérletek 65,8 millió Ft értékű juttatása.

A **külső személyi kiadások** előirányzatai és teljesítése az alábbiak szerint alakultak:

Módosított előirányzat:

- 124 600 e Ft - Eredeti előirányzat;
- 58 270 e Ft - Kormányablakok munkatársainak képzésére átvett;
- 85 682 e Ft - HHK felmentettek kifizetéseire;
- 2 099 e Ft - prémiumévek programokra;
- 33 387 e Ft - pályázatokkal kapcsolatban beemelt (GIGA, Kovász);
- 42 879 e Ft - jogelődöktől maradványként átvett;
- 115 530 e Ft - Belső átcsoportosítás a maradványok szükséges felhasználása érdekében.

Összesen: 462 447 e Ft

Teljesítés:

- 270 393 e Ft külső személyi megbízási díjak;
 - KTK - 51 316 e Ft
 - RTK - 17 370 e Ft
 - HHK - 58 153 e Ft
 - Központ - 110 167 e Ft
 - Pályázatok - 33 387 e Ft
 - 71 899 e Ft HHK Ft felmentettek kifizetéseire;
 - 48 108 e Ft további munkaviszonyt létesítők
 - 2 099 e Ft prémiumévek programokra;
 - 116 e Ft a katonai és rendvédelmi hallgatók juttatásaira
- Összesen: 392 607 e Ft**

A különbözetként megjelenő 69 840 e Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

Az év közbeni forrástartalékolás, a pályázatok ütemes teljesítése lehetővé tette a vezetés számára, hogy a létszámhiány és a szervezet kialakításából adódó **többletfeladatokat illetménytöbblet formájában is elismerje**. Ugyancsak lehetőség nyílt egyetemi szinten **6,5% bérfelzárkózásra**, ami a bérszintekben mutatkozó egyenlőtlenségek mérséklését is jelentette.

3.4 Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok nagyságrendje a jogszabályi előírásoknak megfelelő mértékekkel teljesült.

3.5 Dologi és egyéb folyó kiadások

A dologi kiadási előirányzat - az Egyetemet érintő két zárólas nagyságrendileg 100 millió forintos forrásmegvonása után is - takarékos felhasználást mutatott. A dologi kiadások előirányzat 74%-a teljesült, a fennmaradó 418 millió forint kötelezettségvállalással terhelt maradványként kerül átforgatásra 2013 évre.

adatok ezer forintban

Megnevezés	2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. tény	2012. évi kötelezettség vállalás állomány	Teljesítés aránya %
2.3 Dologi kiadások	1 450 700	1 701 935	1 257 171*	403 541	74%

* *Ludovika Campus projekt nélkül*

A Dologi kiadások előirányzatának felhasználása biztosította az alapfeladatok ellátásához szükséges ingatlan és eszközállományt, az infrastruktúra működtetését, az oktatást biztosító tantermek rendeltetésszerű használatát, a feladatellátáshoz szükséges jegyzetellátást, a szálló és kollégiumi üzemeltetését, a közüzemi hálózat zavartalan üzemelését, a bevételek kitermeléséhez szükséges feladatok ellátását, az alaptevékenységgel összefüggő rendezvények lebonyolítását.

A dologi kiadások teljesülését két főcsoportra bontottuk:

- üzemeltetési kiadások;
- egyéb dologi kiadások.

Az **üzemeltetési kiadások** jelentős hányadát képviselték az igénybevett anyagjellegű szolgáltatások költségei (takarítás, karbantartás, biztonsági szolgáltatások, egyéb üzemeltetési szolgáltatások), amely a napi üzemeltetés rendszeres szolgáltatásainak ellenértéke. Ezek az összes dologi előirányzat felhasználásának 31%-át teszik ki.

Az **egyéb dologi kiadások** előirányzaton keletkezett nagyobb mértékű maradványt az okozta, hogy az első félévben a decentralizált gazdálkodás fokozatos kialakítása, illetve megvalósulása miatt a karok visszafogták kiadásait, továbbá a likviditást illetően kalkulálni kellett az ÁROP projektek finanszírozása miatt felmerülő költségekkel és a várható bevételek kiesésével.

3.6 Intézményi beruházási, felújítási kiadások, kölcsönök

Az felhalmozási előirányzaton a kiadások összességében 96%-ban teljesültek. Az eredeti előirányzatokhoz képest növekedést az RTF és ZMNE 65 millió Ft összegű kötelezettségvállalással terhelt maradványának beemelése okozta.

A beruházások megvalósíthatósága érdekében az 1036/2012. (II. 21.) Korm. határozat 6. pontjában előírt beszerzési tilalom feloldásához az év folyamán 117,5 millió Ft értékű mentesítési kérelmet nyújtottunk be, melyet a fejezet elutasított.

A jogelődök beragadt szakképzési pénzeiből mintegy 44 millió forint értékű beruházás teljesült.

Az év során felújításra került egyrészt a Közigazgatás-tudományi Kar Magyary előadója 13,8 millió Ft értékben, másrészt a Hungária körüti telephely 'A' épületének egyes irodái lettek átalakítva 6,5 millió forint összegben.

Az Egyetem 10 millió forint értékben Kiadó üzletrészt vásárolt az NKE-GF/353/2012. számú részvény átruházási szerződése alapján.

Az ellátottak juttatásai és a kölcsönök előirányzata 100%-ban teljesült. A kölcsönök előirányzati tételről a Rendészettudományi kar Világításkorszerűsítésére kapott kölcsönt törlesztette az egyetem.

Az egyéb működési célú kiadások a kötelezettségvállalással terhelt maradványként átforgatott összeg figyelembevételével teljes egészében felhasználására kerültek az RTK szakirányú továbbképzésének ORFK által megelőlegezett kifizetéseiére.

3.7 Ösztöndíj kiadások (Ellátottak pénzbeli juttatásai)

Az ösztöndíjak tekintetében 180 millió Ft éves hallgatói juttatás kifizetés történt. Évközben a kifizetéseket nehezítette, hogy az induló költségvetésben csak a Közigazgatás-tudományi kar által átadott 146 millió Ft-os előirányzat állt rendelkezésre. A HHK civil szakos hallgatóinak előző évekbeli elszámolásából adódó 216 millió Ft képzési és hallgatói normatívát csak az év második felében kaptuk meg. Sajnos a normatív finanszírozás a jövőben bizonytalan lábakon áll így, a biztonságos működés érdekében, mindenképpen szükséges rendezni a finanszírozás részleteit a fenntartó minisztériumokkal.

4. Ludovika Campus Beruházás

Az egyetemi infrastruktúra fejlesztését alapvetően a Ludovika-projekt határozza meg. A Kormány célkitűzése, hogy az NKE székhelyként a Ludovika épületegyüttesét, az Orczy kertet, illetve bizonyos szomszédos területeket egyetemi campusként hasznosítsa. A tervek szerint több ütemben történő fejlesztés 2014. II. negyedévére érne véget, amely az Orczy park átépítésével és az új campus létrehozásával képes lenne a KTK és az RTK, valamint az egyetemi központi szervek befogadására.

2012-ben a Rendkívüli Kormányzati Intézkedések keretein belül 2 040 millió Ft biztosítottak az NKE előirányzataiban a Ludovika Campus beruházási és működési kiadásaira, melyből 123,3 millió Ft került felhasználásra pénzforgalmi szemléletben. A további felhasználás folyamatban van, a közbeszerzési eljárás lezárult, a kivitelezővel a szerződés aláírásra került. A beruházás maradványa teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt.

Budapest, 2013. április 15.



Gulyásné Turóczy Margit
gazdasági főigazgató

A másolat hiteles, az
eredetivel megegyezik

2014. év. 06. hó 19. nap

aláírás