

# Az ELTE HÖK gazdasági helyzete

## Előszó

December 18-án a GTK HÖK informális keretek között bemutatta az ELTE HÖK gazdasági helyzetét, néhány eljárási és stratégiai problémát kiemelve. Alapos anyagot, illetve részletes mellékletet küldtek, így lehetőségünk nyílt számunkra is a helyzet pontos áttekintésére. A megküldött anyagokat áttekintve a következő négy fő pontot mutatjuk be jelen dokumentumban:

1. A hibás költségvetés okai
2. Hibás működésikeret felosztás
3. Gólyatábor költségeinek szétosztása
4. 2025-ös előrejelzés

emellett ez a dokumentum javaslatot is tartalmaz a TTK HÖK számára a további eljárásra.

## A hibás költségvetés okai

A GTK HÖK az informális beszélgetést azért kérte, mert észlelték, hogy a költségvetésünk nem tükrözi a valóságot. Bemutatójukban felhívják arra a figyelmet, hogy az elfogadott költségvetési tervezetben helytelenül került megállapításra a 2023. tárgyév maradványa. Ez a csatolt excel tábla alapján egyértelműen igaz, az „Átfordult maradvány 2023-ról” sor alapján az ELTE HÖK maradványa valóban 19 328 385 Ft. Felmerül a kérdés, hogy akkor miért utasította el a maradványt helyesen megállapító felterjesztést az ELTE HÖK küldöttgyűlése és miért fogadta el a helytelent? A válasz erre a 2023-as gólyatábor elszámolásában és Diczkó Dalma, korábbi ELTE HÖK elnök, kijelentéseiben található. A 2023-ban a „Gólyatáborok és orientációs napok” típusra a T-401 funkció területen az Önkormányzat 38 000 000 Ft-ot különített el. A 2023. év utolsó SAP jelentése alapján a gólyatáborokért 130 112 251 Ft-ot, a TTK Orientációs Napjaiért 1 750 531 Ft-ot, az ÁJK Orientációs Napjaiért 750 750 Ft-ot, míg a gólyatáborok leutazásaiért 7 105 641 Ft-ot fizetett az Önkormányzat, azaz összesen 139 719 173 Ft-ot fizettünk ténylegesen erre a típusra.<sup>1</sup> A teljes kiadás tehát 101 719 173 Ft-tal haladta meg a tervezetet. A különbözetet több forrás is mérsékli. A közös keret egyéb típusain 4 675 601 Ft (Vezetőképző) 7 000 000 Ft (Vésztartalék) maradt, mely a teljes maradványt -90 394 774 Ft-ra növelte. A gólyatáborok kifizetésére az Önkormányzat további 35 000 000 Ft forrást vont be a kari ISZTK keretekből (a TTK ISZTK keretét ez nem érintette) és 20 000 000 Ft-ot kapott a jegyzet, sport és kultúra támogatási keretből, így érte el a maradvány a -35

---

<sup>1</sup> A 2023 évvégi SAP jelentésben szerepel még egy 420 812 Ft-os ARTISJUS tétel is. Ez feltehetőleg szintén a gólyatáborok kiadásához tartozik, azonban más tételek (például a gólyabálok) is szerepelhetnek benne, így a számításban nem tüntettem fel.

394 774 Ft-ot, ami jó közelítéssel megfelel a GTK által küldött táblázatban található számnak.<sup>2</sup> A 2023-as költségvetési beszámolóban Fischl Nikoletta, az ELTE HÖK korábbi gazdasági alelnöke feltűntetett további 37 500 000 Ft-os kancellári támogatást is, mely – akkori (június 4.) állítása szerint – egy félrekönyvelés miatt nem érkezett meg az Önkormányzat működési keretére.<sup>3</sup> Az ELTE HÖK 2024. évi költségvetését az Önkormányzat először 2024. július 23-án tárgyalta. Mind az előterjesztés, mind annak előkészítése több hibát vétett. Az eredetileg az ülés előtt kiküldött tervezetben nem egyeztek meg az egyes tételek összegei a mellettük feltűntetett összeggel, valamint az allokáció alapjául szolgáló excel táblát csak az ülés napján küldték meg az elnökség számára, és előzetesen semmilyen jellegű egyeztetés nem történt. A felterjesztésben azonban továbbra is -35 874 088 Ft maradvány szerepelt a Közös keret maradványánál annak ellenére, hogy több mint másfél hónappal előtte a záró költségvetési beszámolóban Nikoletta biztosította az Önkormányzatot arról, hogy további 37 500 000 Ft-os támogatást kap az Önkormányzat a 2023-as gólyatáborok fedezetére. Diczkó Dalma javasolta, hogy miután elfogadjuk a tervezetet egyeztessenek az elnökök arról, hogy pontosan hogyan is kell értelmezni az Önkormányzat költségvetési helyzetét. A küldöttgyűlés több mint fele azonban egyetértett abban, hogy az egyeztetésnek a tervezet elfogadását megelőzően kell megtörténnie, így a felterjesztést elutasította.

Ezt követően július 31-én tárgyalta újból az Önkormányzat a költségvetési javaslatot. Az ülést megelőzően egy elnökségi ülés keretében néztük át a friss költségvetési javaslatot, mely többünk meglepetésére ugyanaz az előterjesztés volt, mint az elutasított felterjesztés, holott Fischl Nikoletta megerősítette, hogy a korábban említett kiegészítés augusztusban meg fog érkezni. Felvetettem, hogy nem állja meg a helyét az, hogy a részönkormányzatok között 22 531 214 Ft-ot osztunk szét, közben pedig nem tudunk annak a 37 000 000 Ft-nak a sorsáról, amit elvileg augusztusban megkapunk és a tavalyi gólyatábor kiadását fedezi, úgy, hogy annak fedezetét a javasolt költségvetési tervezetben már megoldottuk volna. A megbeszélésen a következő információk álltak rendelkezésünkre:

1. A 2024-es gólyatáborra Diczkó Dalma szerint elegendő 38 000 000 Ft-ot elkülönítenünk. (Ez az elutasított költségvetési javaslatból látszott)
2. 37 500 000 Ft támogatást kapunk a kancelláriától augusztusban, ami még a 2023-as gólyatábor kiadását hivatott fedezni
3. Ettől függetlenül a javasolt költségvetési tervezetben a kari HÖK-nek allokált összegek rovására fedeztük volna a hiányt

Ezek alapján egyértelműen kitűnt, hogy **vagy nem igaz az az állítás, hogy 37 500 000 Ft-ot kapunk a kancellártól vagy a 2024-es gólyatábor fedezésére nem lesz elegendő a**

---

<sup>2</sup> A különbséget kisebb tételek, mint például a korábban említett ARTISJUS és az ÁJK HÖK piknik okozza.

<sup>3</sup> A szóban forgó támogatás és annak félrekönyvelése feltételezhetően a HOK\_keret\_allasa 2024.12.16. excel tábla 15. és 16. sorában található.

**38 000 000 Ft, azt ezzel a 37 500 000 Ft-tal akarták fű alatt kiegészíteni.** Mivel ez az elnökségi ülésen egyértelművé vált, a költségvetési tervezetet úgy módosították, hogy a közös keret maradványába beleszámították a várt támogatást. Így került felterjesztésre az elfogadott költségvetési tervezet. Igazat adok a GTK HÖK-nek azzal kapcsolatban, hogy a feltüntetett 250 762 Ft számvitelileg nem állja meg a helyét, azonban a jelenleg kialakult helyzet **egyértelműen mutatja, hogy a költségvetés elfogadásakor az EHÖK már tudta, hogy a 38 000 000 Ft nem lesz elegendő a gólyatábor kifizetésére, de Diczkó Dalma nem akarta beismerni az Önkormányzat megvezetését.**

## Hibás működésikeret felosztás

A HOK\_keret\_allasa\_2024.12.16..xlsx táblázat 136 496 159 Ft Egyetemi támogatást jelöl meg, amit az Önkormányzat az egyetemtől kapott, ezzel szemben a funkció területek között ténylegesen allokált összeg 134 150 370 Ft. Ennek két oka van. Az első, hogy 2024. október 07-én érkezett meg egy 1 940 584 Ft-os normatíva kiegészítés, amit még a 2023-as normatívából számítottak. Mivel nyáron erről a pénzről nem volt tudomásunk, ez nem is került beszámításra. Ezzel szemben azonban **a szocho kétszeresen került levonásra.** Egyszer levonásra került a költségvetési tervezetben feltüntetett egyetemi támogatásnál (a tervezet 2. §-ban 134 555 575 Ft szerepel, amibe a táblázat alapján már beépítésre került a szocho levonása) másodszor pedig ennyivel kevesebb került a funkcióterületekre szétallokálva (ebben az EHÖK, és a Közös keret is benne van)

További furcsaság, hogy a **telefonköltségek sehol nem jelennek meg a tervezetben.** A táblázatból kiderül, hogy az a négy kar, ahol van telefon, ezen költségeikkel többet kaptak a funkcióterületükre. Ez feltehetőleg azért nem tűnt fel, mert az összegük kisebb, mint a szocho, így más funkcióterületnek ez nem jelentett elvonást.

Jelen fejezet lényegi része a következő

- 1. A Közös keretre a költségvetéssel szemben 33 850 000 Ft került allokálásra a 70 468 951 Ft helyett.**
- 2. A GTK HÖK számára a költségvetéssel szemben 16 353 465 Ft került allokálásra a 7 653 465 Ft helyett.**
- 3. Az allokálást követően az EHÖK funkció területén a költségvetéssel szemben 39 500 646 Ft maradt a 11 348 840 Ft helyett.<sup>4</sup>**

Fontos megjegyezni, hogy az EHÖK funkció keretéről 30 000 000 Ft-ról ígéretet kaptunk, hogy a gólyatábor költségét fogja fedezni, ez azonban a GTK anyagához képest nem szívesség, hanem a **küldöttgyűlés határozatának végrehajtása.**

Miért kapott a GTK HÖK pontosan 8 700 000 Ft-tal többet, mint ami a költségvetési javaslatban szerepel? Az elfogadott költségvetésben feltüntették, hogy a GTK HÖK a

---

<sup>4</sup> A költségvetésben szereplő 9 408 256 Ft és az októberben érkezett 2023-as normatív támogatás elszámolásának összege

2023-as maradványon, és a 2024-es kiegészítésen felül 4 700 000 Ft-ot kap a karuktól. Ezen beépítésre került a karok közötti felosztásnál, azonban ezt az összegek nem a 136 496 159 Ft-ból kell allokálni, hiszen más forrásból származik, hanem a további évközi keretmódosításoknál ez az összeg szintén megjelenik, azaz kétszer kapták meg ezt a forrást, az ELTE HÖK-től hibásan. Észrevehető továbbá, hogy a költségvetésben a táblázat alapján a GTK HÖK maradványa is hibásan került megállapításra.

A költségvetés alapján 14 355 209 Ft maradványuk volt, ezzel szemben a táblázatban ennél 4 000 000 Ft-tal kevesebb, 10 355 206 Ft szerepel. Ennek okát nem tudom egyértelműen megállapítani a rendelkezésre álló információk alapján, azonban mivel 2023-ban is kaptak 4 000 000 Ft kiegészítést a kartól, feltételezem, hogy azt hibásan a GTK HÖK keretén megjelenő maradványként kezeltük, a KGH pedig a kari költségvetés maradványaként, amely maradványt most újra átadta a kar a 4 700 000 felett.

Feltételezem, hogy a KGH ahelyett, hogy a felterjesztésben szereplő 2024. évi kiegészítéseket pluszba hozzáadta volna a már létező összegekhez, a tényleges maradványokat kiegészítette a 2024. évi költségvetési tervezet oszlopában található összegre, így **a GTK megkapta a hibásan nagyon maradványából a 4 000 000 Ft-ot, valamint a maradványon és a kiegészítésen felül megjelenő kari kiegészítés 4 700 000 Ft-ját.** Ezt követően az EHÖK funkció területén már nem is lett volna elegendő pénz arra, hogy a közös keretre valóban 70 468 951 Ft-ot allokáljanak. Egyértelműen látszik, hogy elkönyvelés történt, hiszen **az előterjesztés alapján a kari támogatással együtt 26 708 674 Ft-ot kapott az évre, elköltött 6 800 000 Ft-ot és 27 245 547 Ft maradványa maradt 2024-ből.**

## Gólyatábor költségeinek szétosztása

Tervben volt jelen dokumentumban egy előzetes becslés bemutatása a GTK HÖK által felvázolt három opció kvantitatív kielemezése, azonban az ELTE Szolgáltató kft. által rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok nem részletese eléggé, hogy pontos számítást alkalmazhassunk, így kvalitatív kijelentéseket közlünk, melyek nagy eséllyel fedik a valóságot. Ezen megállapításhoz a következő feltételezésekkel élünk:

1. Az EHÖK belerakja a 30 000 000 Ft-ot.
2. A GTK HÖK által megállapított számokat vesszük alapul, jelen dokumentumban tett megállapításokkal nem foglalkozunk.

**Egyik opció sem veszélyezteti, hogy a TTK HÖK a 2024. évi költségvetésének kevesebb, mint 10%-át vigye át az új évre, azaz a központilag előírt vésztartalékot nem kell megnyitni.**

**Az „A” opció választása esetén 3-4 kari HÖK fog negatívba átfordulni. Ezek veszélyeztetettségű sorrendben: BTK, TáTK, Bárczi, TÓK.**

- Az „A” opció nyertesei: IK, PPK, GTK, TTK.

- A „B” opció senkinek sem a legjobb, de senkinek sem a legrosszabb
- A „C” opció nyertesei: Bárczi, BTK, TÓK, TáTK

**A „C” opció mivel a keretek újraosztását fogalmazza meg, feloldhatja a 2. fejezetben taglat félrekönyveléseket.**

Fontos kiemelni, hogy ebben a 103 608 058 Ft-ban benne van a leutazási költség is kivéve a TTK-é, akik saját keretről fizették a vonatot.

Fontos továbbá kiemelni, hogy a TTK-nak a legelőnyösebb eljárás az lenne, ha a közös keretet arányosan szétosztanák a karok között és minden bevételt és kiadást kari szinten kezelnék, mivel a TTK gólyatábora volt a legköltséghatékonyabb.

## 2025-ös előrejelzés

A csatolt táblázat végén a GTK HÖK pár sorban megfogalmazott egy előrejelzést a jövőév várható költségvetésére. Ez alapján amennyiben ugyanezt a stratégiát alkalmazzuk és nem kapunk további támogatásokat, **ha csak a gólyatáborra költünk, akkor is becsődöl az Önkormányzat.** Látható ebből, hogy a 2025. évre más stratégiát kell alkalmazni. Vagy ne ebbe a gólyatábor koncepcióban gondolkozzunk, ne a HÖK fizesse a rendezvény szervezését, vagy a jegyárakat 60%-kal meg kell emelni. A TTK esetében ez 69 000 Ft lenne.

## Záró gondolat és javaslat a TTK HÖK számára

A jelenleg kialakult pénzügyi helyzet egyértelműen rámutat arra, hogy ebben a finanszírozási rendben ilyen színvonalon gólyatábor nem szervezhető. Fel kell ismerni, hogy azok a feltételek, amiket a rektori–kancellári utasítás előír jó gazdasági helyzetben támogatandók, jelenleg viszont nem fenntarthatók. El kell fogadnunk, hogy nagyfellépő nem hívható, nagy költségű makró események helyett mikro programokra, mint például karaokera, társasokra, tábortűzre kell fókuszálni.

Bár a korábbi fejezetben leírtam, hogy a TTK-nak a „C” opció lenne a legkedvezőtlenebb, mégis javaslom ezt, olyan formában, hogy ebben az ÁJK a SEK és a kolHÖK is vegyen részt. Az elmúlt évek alatt annyi eljárási hiba gyülemlett fel a pénzügyek terén, hogy a legegyszerűbb megoldás egy tabula rasa. Azért is támogatom ezt, mert az „A” és „B” opció nem oldja meg a problémákat, csak eltolja egy évvel, ezzel szemben, ha teljesen kinullázódik a költségvetés, akkor lehet azon koncepcióban változtatni. Végül az „A” és „B” opció esetén a második fejezetben leírt hibákat külön kellene kezelni, ami további konfliktusokat szíthat.

Végül a TTK HÖK-nek egy javaslat a 2025-ös gazdasági évre. Még nem lehet tudni, hogy a gólyatábor költségeit hogyan fogja az Önkormányzat kifizetni. Ami látszik, hogyha hasonló koncepcióban gondolkoznak jövőre, kari szinten nem éri meg spórolni, mert azt

fel fogja emészteni a gólyatábor vesztesége. **Tavasszal költsetek el, amit lehet, fordítsátok a TTK-s hallgatókra, mert ha ti nem teszitek, mások elkölthetnek helyettetek.**