



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.
Telefon: +36 70 199 6002
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu
Web: www.veszpremszc.hu



A Veszprémi Szakképzési Centrum 2023. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

I. Általános indoklás

1. Az intézmény feladatkörének és 2023. évi tevékenységének bemutatása:

A címhez/alcímhez tartozó intézmények száma: 1,
neve: Veszprémi Szakképzési Centrum,
székhelye: 8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.,
törzskönyvi azonosító száma: 832232,
honlapjának címe: <https://veszpremszc.hu/>

Vezető tisztségviselők:

Pap Máté kancellár
Kavalecz Gábor főigazgató

Beszámoló elkészítéséért felelős személy:

Huber Rozália gazdasági vezető

Az intézmény és a feladata jogszabályi megalapozása:

A Veszprémi Szakképzési Centrumot a Nemzetgazdasági Minisztérium alapította az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A. §-a és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21. § (2) bekezdése alapján 2015. július 1-jei hatállyal. Az intézmény a költségvetési szervekre vonatkozó szabályok szerint önállóan gazdálkodik.

Az intézmény közfeladata: a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény szerinti köznevelési és a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX törvény szerinti szakképzési feladatok ellátása.

2018. július 1-től az Innovációs és Technológiai Minisztérium felügyelete alatt végezte munkáját a szervezet. Az irányítást és a finanszírozást a 2022. június 27-én megalakult Kulturális és Innovációs Minisztérium vette át.

Tevékenységi kör:

A Veszprémi Szakképzési Centrum jelenleg hét szakképző intézménnyel rendelkezik:

- Veszprémi SZC Bethlen István Közgazdasági és Közigazgatási Technikum
- Veszprémi SZC Ipari Technikum
- Veszprémi SZC Jendrassik-Venezs Technikum
- Veszprémi SZC Öveges József Technikum és Kollégium
- Veszprémi SZC SÉF Vendéglátás-Turizmus Technikum és Szakképző Iskola
- Veszprémi SZC Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium
- Veszprémi SZC Táncsics Mihály Technikum



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.
Telefon: +36 70 199 6002
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu
Web: www.veszpremszc.hu



Az Alapító Okiratban foglaltaknak megfelelően a Veszprémi Szakképzési Centrum hét szakképző intézményében fő feladatként szakmai középfokú oktatást végez, ezen belül szakiskolai, technikumi szakmai oktatást, szakképző iskolai szakmai oktatást és a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók iskolai nevelését-oktatását folytatja. Emellett kollégiumi alapfeladatot, továbbá nevelő és oktató munkához kapcsolódó, nem köznevelési tevékenységet is ellát. Tervezi és szervezi az Európai Unió pénzügyi alapjaiból és más külföldi, illetőleg hazai alapokból támogatott egyes fejlesztési programok megvalósítását.

A következő időszakban szeretnénk tovább növelni a nappali képzéseinken részt vevő tanulók és a képzéseinken részt vevő felnőttek számát a munkaerőpiaci igényekhez igazodva, az új szakmajegyzékben szereplő szakmák, illetve egyéb képzések tekintetében is. A növekvő létszám és az új képzések tárgyi és személyi feltételeinek biztosítása továbbra is többletforrásokat igényel.

A helyi vállalkozások által megfogalmazott igények alapján a jövőben az intézmények szeretnének újabb szakmákban képezni. Az érintett vállalkozásokkal jelenleg is tartanak tárgyalásokat.

A Veszprémi Szakképzési Centrum szakképző intézményeiben jelentkező képzési igények alapján a korábban megkezdett szakmák oktatása a 2023. évben is folytatódott. Az új szakképzési törvény és végrehajtási utasítása alapján a vizsgáztatás körében új feladatként jelentkezett az ágazati alapvizsgák megszervezése és lebonyolítása. Az előírások szerint az ágazati alapvizsgák elnökeit díjazás illeti meg, amelynek költségeit a Centrumnak kell beterveznie. 2023. évben is jelentős kiadással járt ezeknek a vizsgáknak a megszervezése.

A Veszprémi Akkreditált Vizsgaközpont (VEVI) előkészítő munkafolyamatai lezárultak 2022-ben, és megkezdte szakmai tevékenységét, melyet eredményesen végez. 2023. évben 72 vizsgát bonyolított le az akkreditált vizsgaközpont, amellyel a költségvetésünk bevételi oldalát is tudta növelni a kiadásai mellett. A VEVI a Veszprémi Szakképzési Centrum intézményegységként működik, így a zavartalan működéshez szükséges személyi és tárgyi feltételeket folyamatosan biztosítani kell a költségvetésből.

Az év során teljesült feladatok:

Az Alapító Okiratban megfogalmazott alapfeladatok ellátásán túl a Veszprémi Szakképzési Centrum a 2023. évben is teljesítette az alapvető célkitűzéseit:

- biztosította a jogszerű működést;
- működtette és fejlesztette a szervezet belső és külső kapcsolatrendszerét;
- az országos szinten meghozott szakmapolitikai döntéseket a fenntartóval együttműködve, a helyi viszonyoknak megfelelően a leghatékonyabban próbálta megvalósítani;
- megszervezte a korszerű szakmai ismeretek megszerzésére való felkészítést és az egész életen át tartó tanuláshoz szükséges készségek fejlesztését;



- kiemelt figyelmet fordított a gyakorlati munkahelyekre (duális képzőhelyekre) a gazdasági kamarákkal történő együttműködés során;
- a nappali rendszerű iskolai oktatást a helyi igények alapján hatékonyan egészítette ki az iskolarendszerű felnőttek szakmai oktatásával és az iskolarendszeren kívüli felnőttek szakmai képzésének tevékenységével;
- kiemelt figyelmet fordított a pályaaorientációs tevékenységre, az ilyen célú rendezvények bővítésével.

A szakmai feladatokban bekövetkezett változások:

2020.01.01-jén érvénybe lépett az új szakképzési törvény, majd annak végrehajtási utasítása, melyeket azóta többször módosítottak. Ezek illeszkedve a Szakképzés 4.0 elvárásaihoz, a jövőre vonatkozóan meghatározzák a szakképzési feladatokat. Ennek megfelelően 2020. július 1-jétől számos változás következett be a szakképzés területén, amelyek befolyásolják a következő évek feladatait.

Az azóta eltelt időszakban a szakképzésben lezajlott átalakítás utólagos hatásvizsgálatából adódó kormányrendelet-módosítás lépett életbe 2023 szeptemberétől, melyeknek célja a szakképzés szabályozásának finomhangolása volt. Ennek megfelelően változás következett be több területen:

- a tanítási év rendje speciálisan a szakképzésre vonatkozóan került meghatározásra;
- az elfogadható kötelező oktatói továbbképzések köre bővült;
- bővült a Szakmajegyzék;
- folyamatosan módosításra kerültek a képzési és kimeneti követelmények (KKK);
- pontosításra kerültek a technikumi érettségi vizsga szabályai.

A Szakképzési Centrum a változásokat figyelembe véve tervezte és szervezte meg a szakmai feladatokat, és ezekhez igazította a szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

A szakmai működés értékelése:

A Centrum 7 intézményében a 2023. október 1-i létszám a következők szerint alakult:

- Összes létszám: 8 452 fő;
 - ebből nappali képzés létszáma 4 149 fő;
 - ebből felnőttoktatás létszáma 4 303 fő.
- A kollégiumi létszám: 236 fő
 - Öveges József Technikum és Kollégiuma: 133 fő;
 - Táncsics Mihály Technikum: 62 fő;
 - Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégiuma: 41 fő.
- Ösztöndíjban részesülők száma:
 - Szabóky Adolf ösztöndíjban részesülők száma: 26 fő;
 - a Sport és Tanulás Program ösztöndíját 2023-ben 24 tanuló kapta meg.

A Centrum a szakmai alapfeladatait a megszokott rend szerint látta el. A nappali oktatás szakos ellátottsága folyamatosan biztosított volt, amellett, hogy az új tanévben jelentősen megnőtt az



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.
Telefon: +36 70 199 6002
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu
Web: www.veszpremszc.hu



óraadók száma. Felnőttek szakmai oktatásához kapcsolódó és felnőttképzési tevékenységeink az előző évekhez viszonyítva jelentősen megnövekedtek, továbbra is magas létszámban vannak jelen az intézményeinkben. A saját munkavállalók képzésének támogatását 2023-ban is számos cég veszi igénybe, így ez megnövekedett képzési igényként jelent meg a Centrum intézményeinél, és növelte a képzésben résztvevők számát.

A szervezeti és feladatstruktúra korszerűsítésére tett intézkedések:

Az Alapító Okirat a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény előírásainak megfelelően került módosításra, és 2022. augusztus 31-én hagyták jóvá. A Veszprémi SZC Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium Gönczy Pál Szakképző Intézményegysége megszüntetésre került, ezért az Alapító Okiratból is kivezették.

A Veszprémi Szakképzési Centrum 2023-ban is maradéktalanul betartotta a kötelezettségvállalások rendjére, a költségvetési maradványok felhasználására vonatkozó, a 198/2013. (XII. 29.) Korm. határozatban előírt beszerzési szabályokat.

A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére megállapított alpbér kötelező legkisebb összegének (minimálbér), valamint a legalább középfokú iskolai végzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók garantált bérminimuma emeléséből adódó többletkiadás nem gyakorolt jelentős hatást a gazdálkodásra.

A bevételek és kiadások várható alakulásáról szóló prognózis adatai és a tény adatok eltéréséből adódó bírság miatti befizetési kötelezettségünk nem keletkezett.

Vállalkozási tevékenységet nem végzünk.

Dolgozók lakásépítési és vásárlási támogatására fordított kiadás nem volt.

Kincstári körön kívül vezetett bankszámla fizetési forgalom nincs.

2021. januárban bevezetésre került az SZR rendszer, 2022. januárban a KKTV/IFMIS rendszer. A bevezetett gazdálkodási és pénzforgalmi szolgáltatások használata során szerzett tapasztalatok változóak. Előfordul, hogy inkább akadályozza, mint segíti a munkánkat. Az általánostól eltérő gazdasági események lekötése nagyon nehézkes. Nem áll rendelkezésre jól szerkesztett, aktualizált használati kézikönyv. Telefonos konzultációra a KKTV/IFMIS rendszerrel kapcsolatban alig van lehetőség. Nincs egy egységes hibajelentő rendszer, ahol például fejlesztési javaslatokat lehet tenni.

Évközi gazdasági vezető váltás nem volt. Intézményvezető váltás volt a Bethlen István Közgazdasági és Közigazgatási Technikumban, a "SÉF" Vendéglátás-Turizmus Technikum és Szakképző Iskola igazgatója lemondott, helyettesítési rend alapján megbízással kijelölésre került az igazgatóhelyettes az igazgatói feladatok ellátásával.



A Veszprémi Szakképzési Centrum munkavállalói az egyéb bérrendszer alá, a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi. I. törvény alapján munkaszerződéssel foglalkoztatott munkavállalók közé tartoznak. A munkajogi állomány létszáma alacsonyabb a szükségesnél, óraadókkal dolgozunk. Ők jórészt vállalkozók, kiadásaik a dologi kiadások előirányzatán mutatkoznak meg.

Létszám és bérgazdálkodás bemutatása

A Veszprémi Szakképzési Centrum munkavállalói az egyéb bérrendszer alá, a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi. I. törvény alapján munkaszerződéssel foglalkoztatott munkavállalók közé tartoznak. A 08. úrlap 112-115. soraiban és a 119. sorban a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma és személyi juttatásának megbontása szerepel.

Az alábbi táblázatban kimutatásra kerültek a 2022. és a 2023. évi létszámadat változások. A két vizsgált időszak közötti létszám megoszlásában jelentősebb változás nem történt.

Főbb munkavállalói csoport (besorolási osztály és fizetési fokozat)		2022. létszám arányszámok	2023. létszám arányszámok
96	vezető, igazgató, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (vezető)	6,60%	7,43%
97	felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	72,62%	72,61%
98	középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	9,71%	8,07%
99	fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	11,07%	11,89%
	összesen:	100%	100%

Az arányszámokból kimutatható, hogy több esetben a kilépett munkavállalót hasonlóan képzett dolgozóval tudtuk pótolni.

A teljes bértömeg bérelemekre vetítve, százalékos megoszlásban a 2023. évben az alábbiak szerint alakult:

- Törvény szerinti illetmények, munkabérek: 85,17%
- Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat: 1,75%
- Jubileumi jutalom: 1,37%
- Béren kívüli juttatás: 3,67%
- Költségtérítések: 1,19%
- Támogatások: 0,01%
- Egyéb személyi juttatások: 6,83%



Bértömeg százalékos megoszlása főbb munkavállalói csoportonként a 2023. évben:

Főbb munkavállalói csoport (besorolási osztály és fizetési fokozat)	Bértömeg megoszlási arányszámok
vezető, igazgató, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (vezető)	10,55%
felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	75,4%
középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	6,34%
fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	7,17%
összesen:	100%

2023. évben a Veszprémi Szakképzési Centrum teljes állományára vetített munkavállalói átlagbér: 472.990 Ft, ami 15%-kal magasabb, mint 2022-ben. A minimálbér és a garantált-bérminimum emelkedés közel 15% volt 2023-ban. Az oktatók és az intézményvezetők 2023. január 01. napi hatállyal differenciálás nélkül 10% béremelésben részesültek. 2023. májusban az intézményi minőségirányítási rendszer alapján meghatározott pontszámok alapján, az oktatók és az intézményvezetők további differenciált 5%-os béremelésben részesültek visszamenőleg 2023. január 01. napi hatállyal.

Létszámmozgás, fluktuáció bemutatása

Megnevezés	Képlet	Előző év 2022 (%)	Tárgy év 2023 (%)
Felvételi arány	$\frac{\text{Felvett munkavállalók}}{\text{Átlagos állományi létszám}} * 100$	9,98%	13,37%
Kilépési arány	$\frac{\text{Kilépett munkavállalók}}{\text{Átlagos állományi létszám}} * 100$	6,92%	14,64%
Munkaerő-forgalom	$\frac{\text{Felvett+kilépett munkavállalók}}{\text{Átlagos állományi létszám}} * 100$	16,90%	28,02%

2022-ben és 2023-ban a felvett és kilépett munkavállalók éven belüli aránya közel kiegyensúlyozott. A vizsgált tárgyév és előző év között az arányszám emelkedését az átlagos állományi létszám csökkenése és a megszűnt munkavállalók óraadókkal történő pótlása okozza. Továbbá az átlagos állományi létszám további 2%-os csökkenését vonta maga után a GYED, GYES, örökbefogadói GYES miatt fizetés nélküli szabadságot igénybe vevők számának emelkedése.



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.
Telefon: +36 70 199 6002
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu
Web: www.veszpremszc.hu



Jutalmazási politika bemutatása

A Veszprémi Szakképzési Centrumban az részesülhet kiemelt munkavégzésért járó többletjuttatásban, aki az alapfeladatai ellátásán felül a meghatározott szempontok szerint többletfeladatot lát el. A többletjuttatás a szakképző intézményre vonatkozó keretösszegének meghatározása az adott szakképző intézmény oktatói munkakörben lévő alkalmazottainak létszáma és a költségvetés függvényében történik.

Értékelési szempontok:

- Szakmai feladatok, szaktárgyi, tantervi tudás. Szerepvállalás az intézményi szakmai munka tartalmi megújításában. Innováció.
- Versenyekre, pályázatokra való felkészítő munka
- Kiemelkedő eredmények tanulmányi versenyeken, tehetségfejlesztésben
- Tanulás támogatása: A tanulók felzárkóztatása, fejlesztése tanórán kívül
- Tehetséggondozás
- Közösségek alakításának segítése
- Kommunikáció és szakmai együttműködés
- Részt vállal az intézmény szervezeti életét kialakító, pedagógiai tervező és értékelő munkában
- Önképzés

2. Az alaptevékenység változása és annak gazdálkodásra gyakorolt hatása: NÉ

II. Részletes indoklás (az előirányzatok alakulása)

Számviteli politika főbb elemeinek bemutatása

A Centrum jogállása és gazdálkodása:

Gazdálkodási jogkörét tekintve önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, amely az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 8/A §-a és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21.§ (2) bekezdés alapján létrehozott és a Kulturális és Innovációs Minisztérium irányítása alatt működő költségvetési szerv.

Gazdálkodásának alapvető forrása Magyarország költségvetésében a Kulturális és Innovációs Minisztérium fejezet alatt jóváhagyott költségvetése.

A Centrum bejelentett adóalany.

Adószáma: 15832232-2-19

Közösségi adószám: HU15832232

A Centrum az általános forgalmi adó kötelezettség vonatkozásában alapvetően az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) alapján a törvény hatálya alá tartozó adóköteles tevékenységet végez.

A Centrum ÁFA bevallási kötelezettségének a hatályos általános forgalmi adóról és az adózás rendjéről szóló törvények előírásainak megfelelően tesz eleget.



A Centrum a számviteli politikájában lefektetett alapelvekkel összhangban külön kancellári utasításban rendelkezik

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási,
- az eszközök és források értékelési,
- a pénz és értékkezelés szabályairól, valamint az
- az önköltségszámítás rendjéről.

A Centrum a költségvetési gazdálkodásról, a vagyonról és változásairól, a jogszabályi előírásoknak és a belső rendelkezéseknek megfelelő egységes rendszerű pénzügyi és számviteli nyilvántartást vezet, mely mind a költségvetési, mind a pénzügyi számviteli könyvvezetés szabályainak megfelel.

A Centrum vezetése a gazdasági folyamatok, az éves költségvetés időarányos teljesítése, a vagyoni és pénzügyi helyzet alakulásának figyelemmel kísérése, rendszeres értékelése, elemzése figyelembevételével dönt a szükséges intézkedésekről.

A Centrum számviteli politikájának kialakítása során elsődlegesen a számviteli törvényben meghatározott számviteli alapelveket veszi figyelembe, melyeket az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Áhsz.) előírt sajátosságok figyelembevételével alkalmaz.

Értékelési elvek eljárások:

A mérlegtételek mindig bekerülési értéken kerülnek be a nyilvántartásainkba. A bekerülési érték lehet beszerzési érték vagy előállítási költség. A bekerülési érték az eszköz létesítése, megszerzése, üzembehelyezése érdekében üzembehelyezésig, raktárba történő helyezéssig felmerült, az eszközökhöz egyedileg is hozzárendelhető tételek együttes összege.

Ezt követően több értékelési módot is alkalmazunk ezen értékek korrekciójára.

Értékcsökkenés: az immateriális javak és a tárgyi eszközök sajátos értékelése, erkölcsi avulás és kopás költségként történő elszámolása (nem számolható el értékcsökkenés földterületnél, teleknél, erdőnél, üzembe nem helyezett beruházásnál, képzőművészeti alkotásnál stb.).

Meg kell határoznunk a maradványértéket, a hasznos élettartamot:

A költségvetési szerveknek nem kell maradványértéket meghatározniuk a 25 millió Ft bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének megállapításánál.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják, vagy amíg a nettó érték nem érte el a nullát, vagy a tervezett maradványértéket. Az értékcsökkenés elszámolásának mértékét és módját az értékelési szabályzat tartalmazza.

Terven felüli értékcsökkenés szintén az immateriális javak és a tárgyi eszközök sajátossága, elszámolható, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték. Minden szellemi termék és tárgyi eszköz esetében, ideértve a beruházást is, amelynek értéke tartósan lecsökkent, mert az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy



megrongálódás, megsemmisülés miatt rendeltetésnek megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, vagy hiányzik, továbbá minden olyan vagyoni értékű jog estében, ahol a szerződés módosulása miatt a jog csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Ha a terven felüli értékcsökkenést előidéző ok megszűnik vagy csökken, akkor a terven felüli értékcsökkenés összegét részben vagy egészben vissza lehet írni.

Értékhelyesbítés: az értékhelyesbítés lehetőségével a Centrum nem él.

1. A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása: NÉ

2. Az előirányzatok alakulása –az előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése:

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2022. évi tény	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi törvényi módosított előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	4732,5	4122,1	0,0	10 628,7	6546,7	138%	62%
ebből: személyi juttatás	2940,0	3139,1	0,0	3513,9	3354,3	114%	95%
Bevétel	644,3	45,0	0,0	5038,4	5038,4	782%	100%
Támogatás	4163,7	4077,1	0,0	5422,8	5422,8	130%	100%
Költségvetési maradvány	242,3	0,0	0,0	167,5	167,5	69%	100%
Létszám (fő)	511	521		515	491	96%	95%

A kiadások teljesítése a 2022. évi kiadások 138 %-a. Ennek oka, hogy a tárgyévi módosított előirányzat magasabb a bázisév tényadatánál, és a maradvány tárgyévben alacsonyabb az előző évinél.

A személyi juttatások mértéke 14%-kal magasabb az előző évi teljesítésnél, köszönhetően az oktatói béremelésnek.

A bevételek teljesülése közel nyolcszorosa az előző évinél. Ennek oka a saját bevételek nagy arányú növekedése.

A maradvány felhasználása alacsonyabb az előző évinél. Ennek oka, hogy csökkent a maradvány összege az előző évihez képest.

A kapott támogatás mértéke a bérkompenzáció, az energia kompenzáció, és a felnőttoktatás és felnőttképzés támogatása jogcímen folyósított összege hatására nőtt.

A teljesítés adatok módosított előirányzathoz mért adatai összességében közel 40%-kal maradnak el a 100 %-tól. Ez az év végén kapott maradványt képező támogatásokból adódik.



Előirányzat-módosítások levezetése

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2022. évi XXV. törvény szerinti előirányzat	4 122,1	45,0	4 077,1	3 139,1	498
Módosítások jogcímenként *					
I. Országgyűlés hatáskörben	0,0	0,0	0,0	0,0	
...	0,0	0,0	0,0	0,0	
II. Kormány hatáskörben	481,2	0,0	481,2	310,2	
- Minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos többletkiadások támogatása PM/145-2/2023	22,0	0,0	22,0	19,4	
- Szakképzési illetményfejlesztés PM/1071-1/2024	328,5	0,0	328,5	290,7	
- Energia áremelkedés kompenzációja [1066/2023. (III.8.) Korm. hat. (ELŐLEG), 1264/2023. (VII.6.)Korm. hat. (FELMÉRÉS), 1560/2023. (XII. 13.)Korm. hat. (ELSZÁMOLÁS-a fejezeti hatáskörben végrehajtott átcsoportosítással EGYÜTT)]	130,7	0,0	130,7	0,0	
III. Felügyeleti szervek hatáskörben	1 015,9	151,4	864,5	120,1	
NSZFH/643-000640-01/2023, NSZFH/643-000640-02/2023, NSZFH/643-000640-03/2023	151,4	151,4	0,0	0,0	
2023. évi Felnőttoktatás támogatása VI/915-2/2023/SZFTE	914,5	0,0	914,5	120,1	
Fejezeti hatáskörben szakképzési centrumok közötti átcsoportosítás	-50,0	0,0	-50,0	0,0	
IV. Intézményi hatáskörben	5 009,6	5 009,6	0,0	-55,5	-7
2022. évi maradvány igénybevétele	167,5	167,5	0,0	1,3	
Bevétel	4 842,0	4 842,0	0,0	301,0	
Előirányzat átcsoportosítás				-357,8	
2023. évi módosított előirányzat	10 628,7	5 205,9	5 422,8	3 513,9	491

Országgyűlési hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításunk nem volt.

A Kormányzati hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások hatása együttesen 481,2 millió Ft.

Felügyeleti hatáskörben a többletbevételeink előirányzatosítása történt meg. 151,4 millió Ft többletbevételünk keletkezett. Ez a többlet jórészt a Vizsgaközpont által szervezett vizsgák vizsgadíjaiból tevődik. A járványügyi helyzet rendeződése miatt a bérbeadásból származó bevételeink is nőttek. A 2023. évi Felnőttoktatás támogatása 864,5 millió Ft volt.



Az intézményi hatáskörű módosítások a következők:

Előző év költségvetési maradványának igénybevétele 167,5 millió Ft.

A személyi juttatás előirányzatából 357,8 millió Ft részben a dologi kiadások fedezetére, részben beruházásokra és felújításokra került átcsoportosításra.

Kiemelt előirányzatok összegző táblája (Költségvetési mérleg)

Kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
K1 Személyi juttatások	3 139,1	76%	3 513,9	33%	3 354,3	51%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	441,4	11%	479,7	5%	462,9	7%
K3 Dologi kiadások	525,2	13%	1 422,5	13%	1 259,4	19%
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	11,3	0%	12,9	0%	12,2	0%
K5 Egyéb működési célú kiadások	0,0	0%	4,6	0%	4,6	0%
K6 Beruházások	4,8	0%	1 832,3	17%	435,7	7%
K7 Felújítások	0,2	0%	3 362,9	32%	1 017,5	16%
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
K9 Finanszírozási kiadások	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
Összes kiadás	4 122,1	100%	10 628,7	100%	6 546,7	100%

A módosított kiadási előirányzat összege a maradvány miatt - amely 4,082 millió forint - több mint a kétszeresére nőtt, így a megoszlási arányok erősen torzított adatokat eredményeznek.



A kiadásokat a maradvány összegével korrigálva a megoszlás a következő:

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
K1 Személyi juttatások	3 139,1	76%	3 354,1	51%	3 354,3	51%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	441,4	11%	463,0	7%	462,9	7%
K3 Dologi kiadások	525,2	13%	1 259,4	19%	1 259,4	19%
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	11,3	0%	12,2	0%	12,2	0%
K5 Egyéb működési célú kiadások	0,0	0%	4,6	0%	4,6	0%
K6 Beruházások	4,8	0%	435,7	7%	435,7	7%
K7 Felújítások	0,2	0%	1 017,5	10%	1 017,5	16%
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
K9 Finanszírozási kiadások	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
Összes kiadás	4 122,1	100%	6 546,7	100%	6 546,7	100%

Jól látható, hogy a személyi juttatások és annak járulékai előirányzata részben a dologi kiadások előirányzata sorra került át. Ennek oka az oktató hiányból adódó szakmai szolgáltatások növekedése az óraadók foglalkoztatása miatt. A felnőttoktatás finanszírozásából nagyarányú felhalmozási kiadásunk keletkezett. Ezek egyrészt energetikai hatékonyságot eredményező beruházások, másrészt pedig informatikai eszközbeszerzések voltak.

Előirányzat gazdálkodással kapcsolatos mutatószámok

- Tervezés megalapozottsága
- Módosítási mutató
- Pénzügyi teljesítés mutató



Tervezés megalapozottsága (Adott kiemelt előirányzat teljesítés/eredeti előirányzata×100):

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %	Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %
K1 Személyi juttatások	107%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	105%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	240%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	108%	B4 Működési bevételek	436%
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	9 078%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	508 767%	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	NÉ
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	102%
Összes kiadás	159%	Összes bevétel	226%

2023-ban az év közbeni kiadási előirányzat változás 6.507 millió forint többletet jelentett, ami az eredeti előirányzat háromszorosa. A többlet maradványon felüli része 2.425 millió forint, melynek eredményeként az eredeti előirányzatot a teljesítés 59%-kal meghaladta a kiadások tekintetében. A bevételek vonatkozásában 126%-kal magasabb a teljesítés az eredeti előirányzatnál. A működési bevételek előirányzatának a négyszeresét teljesítettük bevételben. A személyi juttatások teljesítése az eredeti előirányzat 107%-a, a munkaadókat terhelő járulékok 105%-a. Oka az oktatói béremelés, és a felnőttoktatás megnövekedett mértékének oktatókat illető kifizetése. A dologi kiadások előirányzat teljesítése 140%-kal haladta meg az eredeti előirányzatot. Az intézményeink fenntartása az előző években is egy negyedével többbe került, mint az eredeti előirányzat által biztosított fedezet. Ehhez járultak még hozzá az infláció



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.
Telefon: +36 70 199 6002
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu
Web: www.veszpremszc.hu



okoza áremelkedések. Az ellátottak juttatásai teljesítésének forrása év közben elkülönített állami pénzalapból módosítással kerül a költségvetésünkbe. A hatékony és takarékos gazdálkodás eredményeképp, továbbá a felnőttoktatás finanszírozásából és pályázati forrásból a beruházásokra és felújításokra jelentős forrásokat tudtunk költeni.

A beruházások forrás szerinti megoszlása a következő:

- Pályázati forrásból, illetve egyéb támogatásból 1,4 millió Ft
- Költségvetési támogatásból 153,1 millió Ft
- Felnőttoktatás támogatásból 281,2 millió Ft

összesen 435,7 millió Ft.

A felújításokra az eredeti előirányzat többszörösét költöttünk, 1.017,5 millió Ft került biztosításra:

- Felnőttoktatás támogatásból 883,1 millió Ft
- Költségvetési támogatásból 127,2 millió Ft
- egyéb támogatásból 7,2 millió Ft

Többek között:

- az Ipari Technikumban U és H épületek homlokzati szigetelése fordított összeg 378,7 millió Ft,
- a Jendrassik-Venezs Technikum energetikai korszerűsítéseként tetőszigetelés történt 304,6 millió Ft értékben,
- az Öveges József Technikum és Kollégiumban felújítására 62,4 millió Ft fordítottunk,
- a Bethlen István Közgazdasági és Közigazgatási Technikumban sportpálya felújítást végeztünk 94,2 millió Ft értékben
- a Táncsics Mihály Technikum sportpálya felújítás 105 millió Ft összegbe került,
- a Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium intézményünkben konténer szertárt létesítettünk, és parkolót újítottunk fel összesen 20 millió Ft értékben.

Az elvégzett felújításokkal a jövőben kiadást fogunk megtakarítani. A felújításokat az indokoltságuk mellett az energiahatékonyság növelése indukálta.



Módosítási mutató (Módosított előirányzat/Eredeti előirányzat*100)

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Módosítási mutató %	Megnevezés	Módosítási mutató %
K1 Személyi juttatások	112%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
			NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	109%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	271%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	114%	B4 Működési bevételek	436%
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	38172%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	1681436%	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	NÉ
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	102%
Összes kiadás	258%	Összes bevétel	226%

Az eredeti előirányzatokat az intézményi működés sajátosságai miatt szükséges módosítani, így a módosítási mutatók kis eltéréssel megegyeznek a tervezés megalapozottsága mutatószámaival. Indoklásukat ott bemutattam.



Pénzügyi teljesítési mutató (Adott kiemelt előirányzat teljesítése/ Módosított előirányzat*100)

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %	Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %
K1 Személyi juttatások	95%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	100%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	96%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	89%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	95%	B4 Működési bevételek	100%
K5 Egyéb működési célú kiadások	100%	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	24%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	100%
K7 Felújítások	30%	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	100%
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	100%
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	100%
Összes kiadás	62%	Összes bevétel	100%

A pénzügyi teljesítési mutató csak a maradványt tartalmazó rovatokon mutat elmaradást.



3. A Bevételek alakulása:

Bevételek

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0,0	0%	868,2	8%	868,2	8%
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0,0	0%	3 957,5	37%	3 957,5	37%
B3 Közhatalmi bevételek	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B4 Működési bevételek	45,0	1%	196,4	2%	196,4	2%
B5 Felhalmozási bevételek	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0,0	0%	8,3	0%	8,3	0%
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0,0	0%	7,9	0%	7,9	0%
B813 Maradvány igénybevétele	0,0	0%	167,5	2%	167,5	2%
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B816 Központi, irányító szervei támogatás	4 099,6	99%	5 422,8	51%	5 422,8	51%
Összes bevétel	4 144,6	100%	10 628,7	100%	10 628,7	100%

A működési célú támogatások államháztartáson belülről módosított bevételi előirányzata az összes bevételi előirányzat 9%-át teszik ki, összesen 868,2 millió Ft értékben.

Ebből:

Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása:

- ERASMUS+ SÉF Európai Gasztró-portré támogatás 20,1 millió Ft
- ERASMUS+ 101,6 millió Ft

Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok:

- Felnőttek szakmai oktatásának támogatása 669,4 millió Ft

Elkülönített állami pénzalapok:

- Szabóky Adolf Program támogatása 9,6 millió Ft
- Selye János diáklaborok fejlesztése támogatás működési rész 5,9 millió Ft



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.
Telefon: +36 70 199 6002
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu
Web: www.veszpremszc.hu



- NFA karbantartási támogatás 60,8 millió Ft

Helyi önkormányzatok és költségvetési szervek:

- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata támogatása az iskolán kívüli tevékenységek támogatására 0,8 millió Ft.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről módosított bevételi előirányzata az összes bevétel 42%-a, 3.957,5 millió Ft.

Ebből:

Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről:

- RRF-2.2.2-23-2023-00009 számú fejlesztési támogatás 3.893,5 millió Ft
- Selye János diáklaborok fejlesztése támogatás fejlesztési rész 64 millió Ft

A működési bevételek aránya a módosított előirányzat 2%-a, állománya 196,4 millió Ft.

Ebből jelentősebb változást okozó tételek:

- A Közvetített szolgáltatások ellenértéke 10,7 millió Ft,
- Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel 56,4 millió Ft,
- Ellátási díjakból 110,6 millió Ft bevétel keletkezett. Ennek túlnyomó része a Vizsgaközpont által szervezett vizsgák vizsgadíja.
- Az előző évek energetikai megtakarítása eredményeként 11,6 millió Ft visszatérítést kaptunk a szolgáltatóktól

Működési célú átvett pénzeszköz állománya 8,3 millió Ft, mely nem éri el az 1%-át sem a bevételeknek. Megoszlása:

Egyéb civil szervezetektől kapott támogatás: 7,0 millió Ft:

- Sportiskolák Országos Szövetségétől 1,1 millió Ft támogatás érkezett a Táncsics Mihály Technikum részére.
- Honvédelmi Sportszövetségtől 5,5 millió Ft támogatást kapott a Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium és az Öveges József Technikum és Kollégium.
- Veszprém-Balaton Régió Kultúrájáért civil szervezettől 0,4 millió Ft támogatást kaptunk a Táncsics Mihály Technikum részére

Egyéb külföldiek:

- HOWMET Alapítványtól 1.3 millió Ft működési támogatás érkezett az Ipari Technikum részére.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz állománya 7,9 millió Ft, mely nem éri el a bevételi előirányzat 1%-át

Egyéb civil szervezetek:

- Sportiskolák Országos Szövetségétől 0,8 millió Ft támogatás érkezett a Táncsics Mihály Technikum részére.

Egyéb külföldiek:

- HOWMET Alapítványtól 7,1 millió Ft támogatás érkezett az Ipari Technikum részére.

Finanszírozási bevételek:

Előző év költségvetési maradványának igénybevétele 167,5 millió Az előző évi maradvány felhasználás az előirányzat 2%-át teszi ki.



Központi irányítószervi támogatás: 5,4 millió Ft volt. A központi irányítószervi támogatás a módosított előirányzat 51%-a.

4. Maradvány bemutatása

Maradványkimutatás

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	644,3	5 038,4
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	4 732,5	6 546,7
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-4 088,2	-1 508,3
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	4 406,0	5 590,3
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	150,2	0,0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	4 255,7	5 590,3
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	167,5	4 082,0
5	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0,0	0,0
6	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0,0	0,0
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0,0	0,0
7	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0,0	0,0
8	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0,0	0,0
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0,0	0,0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0,0	0,0
C)	Összes maradvány (=A+B)	167,5	4 082,0
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	167,5	4 082,0
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0,0	0,0
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0,0	0,0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0,0	0,0



2023. évi költségvetési maradvány összesen 4.082 millió Ft. Részletezve a következő:

Szabóky Adolf Ösztöndíj	770 000
2022-3.1.1-XIA-Diáklabor-23-02 pályázat	68 238 184
Karbantartási támogatás	60 784 500
Energia áremelkedés kompenzációja	17 892 969
2023-1-HU-KA121-VET-00012765 ERASMUS támogatás	36 889 683
RRF-2.2.2-23- 2023-00009 21. századi szakképző intézményfejl. pr. támogatása	3 893 487 016
Howmet Alapítvány támogatás	1 247 139
SIOSZ támogatás 2023/24 I. félév	385 356
KADÉT pályázat támogat Öveges 2023/24	924 714
KADÉT pályázat támogat Szent-Györgyi 23/24	1 411 894

Maradvány elemzése

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Összes bevétel}} \times 100$	5%	38%	33%
Szabad maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Szabad maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	NÉ	0%	NÉ
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségvállalással terhelt maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	100%	100%	NÉ
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Pénzeszközök}} \times 100$	240%	2.287%	2.047%
Alaptevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Alaptevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	100%	100%	NÉ
Vállalkozási tevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Vállalkozási tevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ
Vállalkozási tevékenység maradványának mértéke (%)	$\frac{\text{Vállalkozási tevékenység maradványa}}{\text{Vállalkozási tevékenység bevétele}} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ

Az összes maradvány mértéke igen jelentős mértékben magasabb az előző évinél. A bázisév maradványa felhasználásra került. A 2023-ban keletkezett maradvány részletezése az előzőekben bemutatásra került.



A maradványunk 100 %-ban kötelezettségvállalással terhelt.

Csak alaptevékenységet végeztünk, nincs vállalkozási maradványunk.

A maradvány-pénzkészlet aránya tárgyévben jelentősen magasabb az előző évinél, a támogatások az év végén érkeztek, felhasználásuk eredményeképp a pénzkészlet csökkenése több éven át várható.

5. Az Európai Unió forrásból megvalósult programok:

- GINOP-6.2.3 „A szakképzési intézményrendszer átfogó fejlesztése” című pályázat 2020. december 31.-vel lezárult. A programok megvalósultak, a beszerzések megtörténtek. A záró beszámoló elfogadása megtörtént.
- GINOP-6.1.3 „Idegen nyelvi készségek fejlesztése” című pályázat lezárult. A pályázat megvalósult, a beszerzések megtörténtek. A záró beszámoló elfogadása megtörtént.
- ERASMUS+ 2021-1-HU01-KA121-VET-000005360 Program 2022-ben lezárult. A támogatás fennmaradó összege kiutalása 2023-ban megtörtént.
- 2022-IHU01-KA121-VET000061061 ERASMUS + pályázat támogatás, felhasználása 2023-ban megtörtént. A záró beszámoló beadásra került, a fennmaradó támogatásrész pénzügyi rendezésére 2024-ben kerül sor.
- 2022-HU01-KA121-VET000063504 ERASMUS + „SÉF” pályázat támogatás, felhasználására 2023. évben és 2024-ben kerül sor. A projektév 2024. május 31-vel zárul.
- 2023-1-HU01-KA121-VET-000146632 ERASMUS + pályázat támogatás felhasználása folyamatban van. A projektév 2024. augusztus 31-vel zárul.
- 2023-1-HU01-KA121-VET-000127765 ERASMUS + „SÉF” pályázat támogatás felhasználása folyamatban van, a projektév 2024. augusztus 31-vel zárulna, meg kell azt hosszabbítani a külföldön tartózkodó diákcsoporthazaérkezését követő időpontra.
- RRF-2.2.2-23-2023-00009. azonosító számú intézményfejlesztési program. A támogatás 2023 decemberében érkezett, felhasználása folyamatos. A projekt pénzügyi befejezése 2026.05.30-ig várható.

6. Vagyongazdálkodás, az immateriális javak és tárgyi eszközök, beruházások és felújítások, valamint a sajátos elszámolású tételek állományának alakulása:

Vagyoni helyzet bemutatása



Eszközök			Források		
<i>(Adott mérlegtétel /összes eszköz×100)</i>			<i>(Adott mérlegtétel /összes forrás×100)</i>		
Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)	Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)
A. Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	96%	60%	G. Saját tőke (70% fölött kívánatos, 40% alatt kritikus)	38%	61%
B. Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	0%	0%	H. Kötelezettségek (60% felett kritikus eladósodást jelent)	5%	1%
C. Pénzeszközök	3%	40%			
D. Követelések	0%	0%	I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	NÉ	NÉ
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0%	0%			
F. Aktív időbeli elhatárolások	0%	0%	J. Passzív időbeli elhatárolások	57%	37%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN M Ft	5 447,7	10 214,2	FORRÁSOK ÖSSZESEN M Ft	5 447,7	10 214,2

A mérlegfőösszeg 4.766,6 millió Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A növekedést nagyobb arányban a befektetett eszközök állományának emelkedése okozta, a pénzeszközök arányának növekedése oka a támogatások év végi beérkezése.

Eszköz oldalon a befektetett eszközök aránya a legmagasabb. Ez az arány az előző évhez képest 36%-os csökkenést mutat. Oka a beérkezett főként felhalmozási célú támogatások következő években történő felhasználása, a maradvány. A befektetett eszközök állományának növekedéséhez hozzájárultak a beszerzéseink és az elvégzett felújítások is.

A saját tőke aránya csökkent az előző évhez képest. A következő években ezt növelni az eredmény növelésével, illetve a vagyonelemek értékének növelésével lehet. A következő évek beruházásai javítani fogják ezen mutató értékét.

A passzív időbeli elhatárolások aránya nőtt a halasztott eredményszemléletű bevételek érkezése miatt.

Részletező mutatók

(Tartós eszközök= A. Befektetett eszközök+C/I. Lekötött bankbetétek+D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések;

Átmeneti eszközök= B. Forgóeszközök+C. Pénzeszközök – C/I. Lekötött bankbetétek+D. Követelések - D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések)



Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Tartós eszközök aránya	$Tartós\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$ ($Tartós\ eszközök = A. Bejuttatott\ eszközök + C/I. Lekötött\ bankbetétek + D/II. Költségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ követelések$)	96%	60%
Átmeneti eszközök aránya	$Átmeneti\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$ ($Átmeneti\ eszközök = B. Forgóeszközök + C. Pénzeszközök - C/I. Lekötött\ bankbetétek + D. Követelések - D/II. Költségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ követelések$)	4%	40%
Tőkeáttétel (eladósodottsági mutató) (50% fölött már nagyfokú eladósodottságot jelenthet)	$H/II. Költségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt. / (G. Saját\ tőke + H/II. Költségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) * 100$	1%	1%
Esedékességi aránymutató	$(H. Kötelezettségek - H/II. Költségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) / H. Kötelezettségek * 100$	15%	20%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	$G/VI\ Mérleg\ szerinti\ eredmény / G. Saját\ tőke * 100$	0%	19%
Felhalmozott eredmény részaránya (előző időszakhoz képest való növekedés pozitívum)	$G/IV. Felhalmozott\ eredmény / G. Saját\ tőke * 100$	11%	9%

A tartós eszközök aránya csökkent az előző évhez viszonyítva. Oka a mérlegfőösszeg pénzeszköz általi növekedése. Az átmeneti eszközök aránya jelentősen megnőtt szintén az előző okból adódóan.

A tőkeáttétel nem változott, mivel az arányszám mindkét tényezője azonos irányban változott, nőtt. Az esedékességi aránymutató kis mértékben növekedett a tárgyévben. Tárgyévben mindkét mutató releváns, és elfogadható mértékű.

A tőkearányos mérleg szerinti eredmény nőtt a felnőttoktatás és felnőttképzés támogatása eredményre ható következményeként. A tárgyévben mind a mérleg szerinti eredmény, mind a saját tőke növekedett előző évihez képest.

A felhalmozott eredmény csökkent az előző évhez képest. A növekedés feltétele a beruházások mértékének további növekedése.

Tárgyi eszköz gazdálkodás bemutatása

15. melléklet adatai alapján



Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Használhatósági fok	<i>Tárgyi eszközök (nettó) könyv szerinti értéke (25. sor)/Tárgyi eszközök bruttó értéke (15. sor)*100</i>	65%	66%
Elhasználódottsági fok	<i>Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése (24. sor)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	35%	34%
Megújulási fok	<i>Tárgyév során aktivált érték (04.sor)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	3%	12%
Értékcsökkenés hányad	<i>Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (eredménykimutatás)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	3%	4%

A használhatósági fok emelkedett, ebből következően az elhasználódottsági fok ennek fordítottjaképp csökkent. Az arány az előző év adatához képest javuló összetételt mutat.

A megújulási fok növekedett a nagyarányú beruházások és felújítások miatt.

Az értékcsökkenési hányad 4%. Annak köszönhetően ilyen alacsony, hogy a befektetett eszközök 90%-a ingatlan és a hozzá kapcsolódó vagyoni értékű jog, értékcsökkenési rátája is alacsony.

Vagyonelemek változásainak bemutatása

A mérlegfőösszeg 2022. december 31-hez képest 4 766 551 255 Ft-tal nőtt. A növekedés az előző évi mérlegfőösszeget 87,5 %-kal haladja meg.

A nemzeti vagyongba tartozó befektetett eszközök nettó értéke állománya 858.407.744 Ft-tal nőtt:

- az immateriális javak állománya 631.104 Ft-tal csökkent,
- az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 699.131.656 Ft-tal nőtt,
- a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya 159.907.192 Ft-tal nőtt,
- az év végén folyamatban lévő beruházásunk nincs.

A növekedés oka saját beruházás keretében történt eszközbeszerzések, és felújítások. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata bruttó 70.707.767 Ft értékű eszközt adott vagyongkezelésbe.

Saját költségvetésből jelentős mértékű saját beruházást és felújítást valósítottunk meg. Immateriális javak vásárlására 3.585.000 Ft-tot költöttünk. Ingatlanokat 811.939.763 Ft értékben újítottunk fel. 332.803.607 Ft értékben vásároltunk tárgyi eszközöket.



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.
Telefon: +36 70 199 6002
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu
Web: www.veszpremszc.hu



2023-ban selejtezett eszközök bruttó értéke 132.007.721 Ft volt, a legtöbb eszköz nettó értéke 0 Ft volt, a selejtezett, állományból kivezetett eszközök nettó értéke 1.063.955 Ft volt. Ezeket pótoltuk saját forrásból.

A vásárolt készletek állománya 34.916 Ft-tal nőtt. Tárgyévben a racionális szintre csökkentett raktári új készletek állománya közel azonos az előző évi állománnyal.

A pénzeszközök állománya 3.918.275.330 Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A még fel nem használt támogatások összege növelte az állományt.

A követelések állománya 9.049.200 Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A költségvetési évben esedékes követelések állománya 5,1%-a csupán a 2022 év végének. A vevőket folyamatosan nyomon követjük, késedelem esetén felszólítást kapnak a pénzügyi teljesítésre. Az évet követően esedékes követelések állomány 6.773.334 Ft-tal nőtt, a követelés jellegű sajátos elszámolások állománya 45,4%-kal haladja meg az előző évit.

Az egyéb sajátos eszkozoldali elszámolások állománya 160.154 Ft-tal magasabb az előző évinél.

Az aktív időbeni elhatárolások állománya 1.277.689 Ft-tal alacsonyabb az előző évinél. Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeni elhatárolása 43 %-kal kevesebb, a költségek, ráfordítások aktív időbeni elhatárolása 71,6 %-kal több az előző évinél.

Intézményünk saját tőkéje 871.981.985 Ft-tal nőtt.

A nemzeti vagyon változásai egyenlege 65.685.357 Ft-tal nőtt. A változás a vagyonkezelésbe vett eszközök nettó értéke.

A felhalmozott eredmény az előző évi negatív mérleg szerinti eredmény összegével csökkent.

A mérleg szerinti eredmény 819.539.566 Ft-tal nőtt. A pozitív eredmény oka egyértelműen az egyéb eredményszemléletű bevételek 36,4 %-kos növekedése az előző évi bevételeken felül.

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget 57.149.144 Ft összegben szerepeltetünk a mérlegben. Ez az előző évi adatot 13,4%-kal haladja meg.

A kapott előlegek állománya kismértékben nőtt.

Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok állománya 5.000.000 Ft-tal nőtt, mely az Európai Unió közbeszerzési eljárásban fizetett ajánlati biztosíték összege.

A passzív időbeni elhatárolások állománya 3.882.431.882 Ft-tal nőtt. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeni elhatárolása 34,9 %-kal csökkentés fel nem használt támogatások miatt. A költségek, ráfordítások passzív időbeni elhatárolása 21,4 %-kal meghaladja az előző évi adatot. A halasztott eredményszemléletű bevételek állománya 3.882.431.882 Ft, mely a fejlesztési célra támogatások kapott halasztott eredményszemléletű bevétele, és a térítés nélkül átvett eszközök értéke eredményszemléletű halasztott bevétele.

A 2023. év végi leltározás egyeztetéssel és mennyiségi felvétellel rendben lezajlott. Leltár eltérés nem volt, mivel a leltározást megelőzően minden tárgyi eszköz helyét és állapotát leellenőriztük.

Pénzügyi helyzet bemutatása



Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Befektetett eszközök fedezete <i>(100% felett kedvező)</i>	$G. \text{ Saját tőke} / A. \text{ Nemzeti vagyona} \text{ba tartozó befektetett eszközök} * 100$	64%	69%
Befektetett eszközök fedezete <i>(elvárt érték 100% fölött)</i>	$(G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) / A. \text{ Nemzeti vagyona} \text{ba tartozó befektetett eszközök} * 100$	65%	70%
Adósságállomány aránya	$H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} / G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) * 100$	1%	1%
Adósságállomány fedezettsége	$G. \text{ Saját tőke} / H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} * 100$	6 658%	7 382%
Bonitási ráta	$(A. \text{ Befektetett eszközök} + C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes követelések}) / (G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ éven túli köt.}) * 100$	154%	143%
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási ráta <i>(1,8-2 érték a minimum)</i>	$(B. \text{ Forgóeszközök} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	2 281%	29 509%
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási gyorsráta <i>(1,7 körüli érték elfogadható)</i>	$(B. \text{ Forgóeszközök} - B/I. \text{ Készletek} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	2 273%	29 504%
Szabad maradvánnyal korrigált azonnali likviditás	$(C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	2 067%	29 489%

A befektetett eszközök fedezete a kívánt mérték alatt marad, bár jelentősen nőtt az előző évhez képest. Ezt a mutatót az eredményesség javíthatná, melynek feltétele a felhalmozási kiadások



növelése. Növekedését ebben az évben a vagyonkezelésbe vett befektetett eszközök értéke emelte. A befektetett eszközök fedezete ugyanezzel a módszerrel javítható.

Az adósságállomány aránya előző évben is alacsony volt, tárgyévben elhanyagolható mértékűre csökkent.

Az adósságállomány fedezettsége igen magas, és tovább nőtt. A számláló a nemzeti vagyonszerzés miatt jelentősen megnőtt.

Mindkét mutató tárgyévben kedvezőbb értéket mutat a bázis évinél.

A bonitási ráta csökkent az előző évhez képest.

A szabad maradvánnyal korrigált likviditási mutatók értéke számításánál a szabad maradvány nem releváns nem mutattunk ki szabad maradványt. A költségvetési számvitelben a szabad maradvány képzése nem cél, épp ellenkezőleg. Ezért ezek a mutatók szimpla likviditási mutatók csupán, és mint ilyenek, igen magas értékkel bírnak.

Jövedelmi helyzet alakulása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Eszköz arányos eredmény (ROA)	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Összes eszköz} * 100$	0%	8%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény (ROE)	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{G. Saját tőke} * 100$	0%	19%
Saját bevételek eredménytermelő képessége	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Tevékenység nettó eredményszámlájának bevétele (I.)} * 100$	-11%	476%
Eredményhányad	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100$	0%	12%
Saját bevételek aránya	$\text{Tevékenység nettó eredményszámlájának bevétele (I.)} / \text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100$	3%	3%
Közhatalmi bevételek aránya	$\text{Közhatalmi eredményszámlájának bevétele (01)} / \text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100$	NÉ	NÉ
Tevékenységek eredményének aránya	$\text{Tevékenység nettó eredményszámlájának bevétele (I.)} / \text{Tevékenységek eredménye (A)} * 100$	-631%	21%
Központi hozzájárulások és támogatások aránya	$(06+07+08 \text{ sor}) / \text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100$	97%	97%

Az eszköz arányos eredmény nőtt az előző évhez képest. Oka a mérleg szerinti eredmény növekedése és a mérleg fő összeg további növekedése.

A tőkearányos mérleg szerinti eredmény szintén nőtt. A mérleg szerinti eredmény nőtt, a saját tőke szintén nőtt a nemzeti vagyonszerzés és a felhalmozott eredmény növekedése miatt.



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.
Telefon: +36 70 199 6002
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu
Web: www.veszpremszc.hu



Saját bevételek eredménytermelő képessége nagyon nagy arányban nőtt. A mérleg szerinti eredmény nőtt, a nettó eredményszemléletű eredmény szintén pozitív irányban változott. Az eredményhányad szintén növekedett. A költségvetési szerv nem eredményorientált szervezet. Alacsony a saját bevételek aránya, mivel a bevételszerző tevékenység nem fő tevékenység.

A tevékenységek eredményének aránya jelentősen megnőtt, mivel a nettó eredményszemléletű bevétel nagy arányban nőtt, a tevékenység eredménye jelentősen növekedésével együtt.

A központi hozzájárulások és támogatások aránya 97%, mivel a saját bevételek aránya 3% volt.

7. Intézmény tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdálkodó szervezetek, alapítványok: NÉ

8. A követelések és kötelezettségek állományának alakulása:

Követelések értékelési eljárása:

A Centrum követéseit – B4. működési bevételekből eredő követelések – a Centrum eszközeinek és forrásainak értékeléséről szóló belső szabályzata alapján az adóminősítés szempontjai szerint minősíteni kell.

Az év végéig pénzügyileg nem rendezett követelések esetében értékvesztést kell elszámolni, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelések könyv szerinti értéke és a követelések várhatóan megtérülő összege között veszteség jellegű különbség keletkezik, és ez tartósnak és jelentős összegnek minősül.

A követelések állománya a 2023. évi nyitó állományához viszonyítva 9.049.200 Ft-tal csökkent.

A záró állományban szereplő tételekből 882.000 Ft a költségvetési évben esedékes követelések, melyek lejárt vevő követelések. Többségük 30 napon belül lejárt követelés. Egy adós tartozása haladja meg a 90 napot, melyet átadtunk behajtásra. A követelések ellenértéke a beszámoló készítéséig befolyt.

Az évet követően esedékes követelések összege 7.000.334 Ft, mely jóval meghaladja az előző évi állományt.

A követelés jellegű sajátos elszámolások összege 1.142.280 Ft. Adott előleg 0 Ft, túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések 0 Ft. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok soron szereplő 5.500 Ft a szemetes edények letéti díja.

A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása mérleg soron 1.136.780 Ft szerepel.

Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása soron 118.252 Ft fizetendő áfa szerepel, mely 2024. január 20-val kiegyenlítésre került.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások soron a 408.136 Ft a december havi illetmények, munkabérek elszámolásából ered.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek bekerülési forintértékének meghatározása:



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.
Telefon: +36 70 199 6002
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu
Web: www.veszpremszc.hu



Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek bekerülési forintértékének meghatározása:

A forintért vásárolt devizát, valutát a fizetett összegben kell a könyvviteli nyilvántartásokba felvenni. A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket, illetve kötelezettségeket fő szabály szerint a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB által közzétett, devizaárfolyamon kell forintra átszámítani. A felhasználás mérlegelt átlagárfolyamon történik.

A kötelezettségek állománya 71.041.550 Ft. Ez 20,6 %-kal meghaladja az előző évit. A tárgyévben esedékes kötelezettségek állománya 0 Ft. Minden 2023-ban esedékes szállítói kötelezettségünket kiegyenlítettük. Azokat a szállítói számlákat melyek esedékessége 2024. év, évet követően esedékes kötelezettségként 57.149.114 Ft összegeben vettük nyilvántartásba. A kapott előlegek állománya 255.385 Ft-tal magasabb az 2022. évi adatnál. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok állománya 5.000.000 Ft-tal nőtt, mely az Európai Unió közbeszerzési eljárásban fizetett ajánlati biztosíték összege.

9. A letéti számla pénzforgalma: NÉ

10. A kincstári körön kívüli számla pénzforgalma: NÉ

11. Befizetési kötelezettségek éves teljesítése:

2.960.020 Ft befizetést teljesítettünk a 613/2022. (XII.29.) Korm. rendelet 10. § (1) bekezdése alapján a Kvtv. 10. §-ától eltérően a Kormány irányítása alá tartozó központi költségvetési fejezetek befizetési kötelezettségeként.

12. Devizaszámlák forgalma:

A kincstári körön belüli deviza számla forgalmát a devizában nyújtott támogatások felhasználása határozza meg. A deviza számla 2023. december 31-i záró állománya forintban 54.597.952 Ft. Az előző évek nem realizált árfolyam vesztesége 2.396.402 Ft. A 2023. évi nem realizált árfolyam veszteség: 870.331 Ft.

13. Ellenőrzések bemutatása:

"Hazai" Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések:

Ellenőrzést végzett:

- A Tempus Közalapítvány és az Európai Bizottság között létrejött, az Erasmus+ program magyarországi megvalósítását szabályozó megállapodás értelmében a Közalapítvány.

A Centrum külső szakértő bevonásával gondoskodott 2023. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre a Centrum 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2023. éves ellenőrzési jelentés számol be, amely átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023.



évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

14. Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk:

Hibák bemutatása, jelentős összegű hiba bemutatása, oka, levezetése, mértéke

2019-ben a felhalmozott eredmény 296.935.467 forinttal csökkent, mely az előző évek passzív időbeni elhatárolásai elszámolása helytelen gyakorlatából adódott. Az előző évek felhalmozási célú bevételeit az adott évben nem határolták el a halasztott eredményszemléletű bevételek közé, ezért az aránytalanul megnövelte az előző év eredményét. Ennek módosítása 2019-ben megtörtént. A hiba jelentős hibának minősült, a beszámoló a hozzá tartozó magyarázattal elfogadott státuszú. Az ezt követő években, így a tárgyévben is jelentős hiba nem keletkezett.

Minden olyan egyéb információ bemutatása, ami lényeges a beszámolóval lezárt időszak gazdálkodásának bemutatásához

Intézményünk vállalkozási tevékenységet nem végzett, a költségvetésből nem szervezett ki tevékenységet, nem valósítottunk meg a Kormány által kiemeltnek minősített beruházást.

Nem keletkeztek átmenetileg szabad pénzeszközök és nincsenek alapítói/vagyonkezelői felügyeletünk alá tartozó alapítványok, közalapítványok, nonprofit társaságok, gazdasági társaságok.

Nem történt szakpolitikai célú nemzetgazdasági/határon túli feladatokra fordított források felhasználása.

Intézményünk lakásépítési támogatásban nem részesítette dolgozóit.

A beszámoló szöveges indoklásának elfogadását kérve:

Veszprém, 2023. február 28.


Kavalecz Gábor
főigazgató


Huber Rozália
gazdasági vezető


Pap Máté
kancellár