



A Veszprémi Szakképzési Centrum 2024. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

I. Általános indoklás

1. Az intézmény feladatkörének és 2024. 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 és a vizsgaközponttal rendelkezik:

- Veszprémi SZC Bethlen István Közgazdasági és Közigazgatási Technikum
- Veszprémi SZC Ipari Technikum
- Veszprémi SZC Jendrassik-Venesz 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 Vizsgaközpont



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 szeretnék újabb szakmákban képezni. Az érintett vállalkozásokkal jelenleg is tartanak a tárgyalások.

A Veszprémi Szakképzési Centrum szakképző intézményeiben jelentkező képzési igények alapján a korábban megkezdett szakmák oktatása a 2024. évben is folytatódott. Az ágazati alapoktatást lezáró ágazati alapvizsgák megszervezése és lebonyolítása a 2024. évben is jelentős kiadással járt, mivel az ágazati alapvizsgák elnökét az Szkr. 257.§-a alapján díjazás illeti meg, amelynek költségeit a Centrumnak kell beterveznie. 2024. 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. 2024. évben 69 vizsgát bonyolított le (képesítő és részsakmás vizsga) az akkreditált vizsgaközpont, amellyel a költségvetésünk bevételi oldalát is tudta növelni a kiadásai mellett. A VEVI a Veszprémi Szakképzési Centrum intézményegységeként 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 2024. 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 pályaorientációs tevékenységre, az ilyen célú rendezvények bővítésével.

A szakmai feladatokban bekövetkezett változások:

2023 szeptemberétől a szakképzésben lezajlott átalakítás utólagos hatásvizsgálatából adódó kormányrendelet-módosítás lépett életbe, melyeknek célja a szakképzés szabályozásának finomhangolása volt. Ennek megfelelően változás következett be több területen, amely kihatással volt a 2024. évi feladatokra is:

- 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 2024. október 1-i létszám nappali tagozaton a következők szerint alakult:

- Összes tanulói létszám: 4 139 fő;
- A kollégiumi létszám: 218 fő
 - Öveges József Technikum és Kollégiuma: 112 fő;
 - Táncsics Mihály Technikum: 64 fő;
 - Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégiuma: 42 fő.
- Ösztöndíjban részesülők száma:
 - a Sport és Tanulás Program ösztöndíját 2024-ben 25 tanuló kapta meg.

Felnőttek oktatása 2024-ben:

A felnőttképzési szerződéssel rendelkezők száma 2024. évben 5 143 fő volt.

A Centrum a szakmai alapfeladatait a megszokott rend szerint látta el. A nappali oktatás szakos ellátottsága folyamatosan biztosított volt, amellet, hogy az új tanévben jelentősen megnőtt az óraadók száma. Felnőttek szakmai oktatásához és szakmai képzéshez kapcsolódó tevékenységeink továbbra is magas létszámban vannak jelen az intézményeinkben. A saját munkavállalók képzésének támogatását 2024-ben is számos cég vette igénybe, így ez megnövekedett képzési igényként jelent meg a Centrum intézményeinél, és növelte a képzésben résztvevők számát. A kormányhivatalokkal együttműködve az álláskeresőkre részére indítottunk alapszakma elsajátítására, illetve szakképesítés megszerzésére vonatkozó képzéseket is.



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. Az alapító Okirat legutolsó módosítására 2024. augusztus 31-én került sor, a 8200 Veszprém, Bartók Béla utca 12. szám alatti telephely is belekerült.

A Veszprémi Szakképzési Centrum 2024-ben is maradéktalanul betartotta a kötelezettségvállalások rendjére, a költségvetési maradványok felhasználására vonatkozó, a 1982/2013. (XII. 29.) Korm. határozatban előírt beszerzési szabályokat.

A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére megállapított alapbér 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 keletkezett 2024-ben. Az Ávr. 172/A. § szerinti, 2023. szeptember, október, november, december hónapban adott havi előirányzat felhasználási terv alapján megállapított befizetési kötelezettségünk összesen 670.784 Ft volt.

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. Az SZR rendszerben 2024-ben bevezetésre került az e-szig alkalmazás. A kezdetben fennálló problémák megoldása megtörtént, a programot folyamatosan frissítik a változó jogszabályi és informatikai elvárások alapján. Ilyen informatikai frissítés volt többek között a Camt.53 formátumú zárlati állományok használata, mely az SAP programba a banki állományok átvételére szolgál.

KKTV/IFMIS rendszerekhez készültek új kézikönyvek, valamint a programban több, korábban problémát jelentő módosítás történt. Új lekérdezési felületek jelentek meg, valamint a programból történő nyomtatási lehetőségek is javultak.

Évközi gazdasági vezető váltás nem volt. 2024-ben a Veszprémi SZC Ipari Technikum és a Veszprémi SZC „SÉF” Vendéglátás-Turizmus Technikum és Szakképző Iskola esetében igazgatói pályázat kiírására került sor, míg a Veszprémi SZC Jendrassik-Venesz Technikum és a Veszprémi SZC Táncsics Mihály Technikum esetében pályázati kiírás nélkül kerültek kinevezésre a korábbi igazgatók. A Veszprémi SZC Ipari Technikum esetében eredménytelen volt a pályázat, ezért az Szkr. 128.§ (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a főigazgató egy évre adott megbízást az igazgatói feladatok ellátására.



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 munkajogi állomány létszáma alacsonyabb a szükségesnél, óraadókkal dolgozunk. Ők jórészt vállalkozók, kiadásuk a dologi kiadások előirányzatán mutatkoznak meg.

A 08. űrlap 118-121. soraiban és a 125. sorban a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma és személyi juttatásának megbontása szerepel.

Az alábbi táblázatban kimutatásra kerültek a 2023. és a 2024. évi létszámadat változások. A két vizsgált időszak közötti létszám megoszlásában jelentősebb változás nem történt.

Főbb munkavállalói csoport (besorolási osztály és fizetési fokozat)		2023. létszám arányszámok	2024. létszám arányszámok
118	vezető, igazgató, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (vezető)	7,43%	7,28%
119	felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	72,61%	71,31%
120	középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	8,07%	9,42%
121	fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	11,89%	11,99%
	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 2024. évben az alábbiak szerint alakult:

- Törvény szerinti illetmények munkabérek: 84,52%
- Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat: 1,51%
- Jubileumi jutalom: 1,09%
- Béren kívüli juttatás: 3,85%
- Költségtérítések: 0,85%
- Támogatások: 0,01%
- Egyéb személyi juttatások: 8,17%



Bértömeg százalékos megoszlása főbb munkavállalói csoportonként a 2024. évben:

Főbb munkavállalói csoport (besorolási osztály és fizetési fokozat)	Bértömeg megoszlási arányszámok
vezető, igazgató, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (vezető)	10,12%
felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	76,64%
középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	6,75%
fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	6,50%
összesen:	100%

2024. évben a Veszprémi Szakképzési Centrum teljes állományára vetített munkavállalói átlagbér: 613.261 Ft, ami átlagosan 30%-kal magasabb, mint 2023-ban. Az emelkedésnek többek között az oka az, hogy a minimálbér és a garantált-bérminimum emelkedés átlagosan 10% volt 2024-ben, továbbá Magyarország Kormánya 2024 januárjától a pedagógus béremeléssel megegyező, átlagosan 32,2 %-os béremelést biztosított a nemzeti költségvetésből. Az oktatók és az intézményvezetők 2024. január 01. napi hatállyal az intézményi minőségirányítási rendszer által meghatározott pontszámok alapján, átlagosan 36%-os béremelésben részesültek, vagyis a 32,2 %-os átlag felett emelkedett a munkabérük. A kezdő oktatók minimum bére 582 000 Ft, az ő esetükben jelentős, közel 50 %-os béremelés is lehetett.

Létszámmozgás, fluktuáció bemutatása

Megnevezés	Képlet	Előző év 2023 (%)	Tárgy év 2024 (%)
Felvételi arány	$\frac{\text{Felvett munkavállalók}}{\text{Átlagos állományi létszám}} \cdot 100$	13,37%	11,56%
Kilépési arány	$\frac{\text{Kilépett munkavállalók}}{\text{Átlagos állományi létszám}} \cdot 100$	14,64%	9,64%
Munkaerő-forgalom	$\frac{\text{Felvett} + \text{kilépett munkavállalók}}{\text{Átlagos állományi létszám}} \cdot 100$	28,02%	21,2%

2023-ban és 2024-ben a felvett és kilépett munkavállalók éven belüli arányai közel kiegyensúlyozott. A vizsgált tárgy év és előző év között az arányszám csökkenése figyelhető meg a kilépett munkavállalókból adódóan, valamint az óraadók helyére új munkavállalók kerültek felvételre, aminek egyik lehetséges oka a magasabb bérszínvonal.



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 az 1/2021. számú Főigazgatói Kancellári utasítás a Veszprémi Szakképzési Centrum és Szakképző Intézményei munkavállalóinak felvételekor ajánlható munkabér mértéke és adható pótlékok, bérkiegészítések, valamint többletfeladatokért, óraadásért járó díjazás rendje alapján történik.

Értékelési szempontok:

- Szakmai feladatok, szaktárgyi, tantervi tudás. Szerepvállalás az intézményi szakmai munka tartalmi megújításában
- 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 szakképzésről szóló 2019.évi LXXX. törvény 22. § (6) bekezdése 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: 15832238-2-19

Közösségi adószám: HU15832238



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 értékezelés 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 könyvvizetés 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 helyezésig 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 rendeltetésszerűen 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	2023. évi tény	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi törvényi módosított előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	6546,7	4535,1	0,0	11783,9	8264,1	126%	70%
ebből: személyi juttatás	3354,3	3478,1	0,0	4450,9	4251,9	127%	96%
Bevétel	5038,4	85,0	0,0	2117,2	2117,2	42%	100%
Támogatás	5422,8	4450,1	0,0	5584,7	5584,7	103%	100%
Költségvetési maradvány	167,5	0,0	0,0	4082,0	4082,0	2437%	100%
Létszám (fő)	471	487	0	467	467	99%	100%

A kiadások teljesítése a 2023. évi kiadások 126 %-a. Ennek oka, hogy a tárgyévi módosított előirányzat magasabb a bázisév tényadatánál.

A személyi juttatások mértéke 27%-kal magasabb az előző évi teljesítésnél, köszönhetően egyebek mellett az oktatói béremelésnek.

A bevételek teljesülése kevesebb, mint a fele az előző évinek. Ennek oka az, hogy az előző költségvetési évben 3,957 millió forint felhalmozási célú támogatást kaptunk. Az egyéb saját bevételeink nagyságrendben hasonlóak az előző évihez.

A maradvány felhasználása jóval magasabb az előző évinél. Ennek oka, hogy a kapott felhalmozási célú támogatás maradvány felhasználás összegeként jelentkezik.



A kapott támogatás mértéke a bérkompenzációk és az energia kompenzáció jogcímen folyósított összege hatására nőtt.

A teljesítés adatok módosított előirányzathoz mért adatai az összes kiadás vonatkozásában 70%-ra teljesült, míg a személyi kiadások előirányzata 96 %-os. A módosított kiadási előirányzatot nagy mértékben növelte az előző évi maradvány. Az abból még fel nem használt maradvány adja a teljesülés mértékét.

Előirányzat-módosítások levezetése

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2023. évi LV. törvény szerinti előirányzat	4 535,1	85,0	4 450,1	3 478,1	487
Módosítások jogcímenként *					
I. Országgyűlés hatáskörben	0,0	0,0	0,0	0,0	
...	0,0	0,0	0,0	0,0	
II. Kormány hatáskörben	1 135,2	0,0	1 135,2	903,1	
Minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos többletkiadások támogatása PM 807-1/2024., PM 807-4/2024.	21,9	0,0	21,9	19,4	
Szakképzési illetményfejlesztés PM/1071-1/2024	998,6	0,0	998,6	883,7	
Energia áremelkedés kompenzációja (1067/2024. (III.21.) Korm. hat. (ELŐLEG), 1374/2024. (XII.6.) Korm. Hat. (ELSZÁMOLÁS)	114,7	0,0	114,7	0,0	
III. Felügyeleti szervi hatáskörben	83,6	84,2	-0,7	0,0	
Az Ávr. 172/A. § szerinti 2023. szeptember és október hónapban adott havi előirányzat felhasználási terv alapján megállapított befizetési kötelezettség	-0,6	0,0	-0,6	0,0	
Az Ávr. 172/A. § szerinti, 2023. november és december hónapban adott havi előirányzat felhasználási terv alapján megállapított befizetési kötelezettség	-0,1	0,0	-0,1	0,0	
Intézményi saját többletbevétel	84,2	84,2	0,0	0,0	0,0
IV. Intézményi hatáskörben	6 030,0	6 030,0	0,0	69,7	-20
2023. évi maradvány igénybevétele	4 082,0	4 082,0	0,0	136,3	
Bevétel	1 947,9	1 947,9	0,0	474,3	
Előirányzat átcsoportosítás				-540,8	
2024. évi módosított előirányzat	11 783,9	6 199,2	5 584,7	4 450,9	467



Országgyűlési hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításunk nem volt.

A Kormányzati hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások hatása együttesen 1.135,2 millió Ft. A növekedés legnagyobb mértékben az oktatói béremelésnek köszönhető.

Felügyeleti hatáskörben a többletbevételeink előirányzatosítása történt meg. 84,2 millió Ft többletbevételünk keletkezett. Ez a többlet jórészt a Vizsgaközpont által szervezett vizsgák vizsgadíjaiból tevődik össze. A felügyeleti hatáskörben történt előirányzatváltozásból az intézményi saját többletbevétel előirányzatát csökkentette 0,7 millió forinttal az előirányzatfelhasználási terv alapján megállapított befizetési kötelezettség.

Az intézményi hatáskörű módosítások a következők:

Előző év költségvetési maradványának igénybevétele 4.082 millió Ft, mely összegből 136,3 millió forint a személyi juttatás.

A személyi juttatás előirányzatából 540,8 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	3 478,1	77%	4 450,9	38%	4 251,9	51%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok	485,4	11%	595,9	5%	587,3	7%
K3 Dologi kiadások	555,2	12%	1 766,9	15%	1 420,8	17%
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	11,3	0%	47,6	0%	47,6	1%
K5 Egyéb működési célú kiadások	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
K6 Beruházások	4,8	0%	2 136,6	18%	807,3	10%
K7 Felújítások	0,2	0%	2 785,9	24%	1 149,2	14%
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	4 535,1	100%	11 783,9	100%	8 264,1	100%

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, továbbá az átcsoportosításból és a felnőttek szakmai oktatásának 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 $\times 100$):

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %	Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %
K1 Személyi juttatások	122%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	121%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	256%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	419%	B4 Működési bevételek	199%
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	16819%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	574591%	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 szervi támogatás	125%
Összes kiadás	182%	Összes bevétel	260%

2024-ben az év közbeni kiadási előirányzat változás 7.248,8 millió forint többletet jelentett. A többlet maradványon felüli része 7.701,8 millió forint, melynek eredményeként az eredeti



előirányzatot a teljesítés 82,2%-kal meghaladta a kiadások tekintetében. A bevételek vonatkozásában 159%-kal magasabb a teljesítés az eredeti előirányzatnál. A működési bevételek előirányzatának a kétszeresét teljesítettük bevételben. A személyi juttatások teljesítése az eredeti előirányzat 122%-a, a munkaadókat terhelő járulékok 121%-a. Oka az oktatói béremelés, és a felnőttek szakmai oktatása megnövekedett mértékének oktatókat illető kifizetése. A dologi kiadások előirányzat teljesítése 156%-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 okozta áremelkedések. Az ellátottak juttatásai teljesítésének forrása év közben módosítással kerül a költségvetésünkbe. A hatékony és takarékos gazdálkodás eredményeképp, továbbá a felnőttek szakmai oktatása finanszírozásából és pályázati forrásból a beruházásokra és felújításokra jelentős forrásokat tudtunk költeni.

A beruházások és felújítások forrás szerinti megoszlása a következő:

- Pályázati forrásból 380,3 millió Ft
- Egyéb támogatásból 59,1 millió Ft
- Költségvetési támogatásból 487,2 millió Ft
- Felnőttek szakmai oktatásának támogatásból 1.029,9 millió Ft

összesen 1.956,5 millió Ft.

A mind a beruházásokra, mind a felújításokra az eredeti előirányzat többszörösét költöttük.

Többek között:

Jelentősebb beruházások:

- Az Ipari Technikum 130,3 millió Ft értékű beruházás állományából 58,8 millió Ft értékben a Selye János Diáklabor pályázat keretében szereztünk be tárgyi eszközöket;
- A Jendrassik-Venezs Technikumba 71,7 millió Ft értékben vásároltunk tárgyi eszközöket;
- Az Öveges József Technikum és Kollégium 119,4 millió Ft értékben kapott informatikai és egyéb berendezéseket;
- A Bethlen István Technikumban a beruházások értéke 41,8 millió Ft, mely jórészt informatikai eszközök beszerzéséből áll;
- A Táncsics Mihály Technikumban 27,8 millió Ft értékben vásároltunk tárgyi eszközöket;
- A „SÉF” Technikum beruházás értéke 15,6 millió Ft volt;
- A Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium részére 190,0 millió Ft értékben vásároltunk informatikai eszközöket, egyéb oktatáshoz szükséges eszközöket, és kialakításra került egy komplex kültéri sportpálya 146,0 millió Ft értékben;
- A Vizsgaközpont részére 20,8 millió Ft értékű eszközbeszerzés történt.

A Centrum és iskolái használatára vásároltunk eszközöket a karbantartási csoport részére, bútorokat irodáinkba.



Jelentősebb felújítások:

- Az RRF 21. századi szakképzés fejlesztési program keretében 2024-ben elvégzett, még nem aktivált beruházás értéke 378,2 millió Ft;
- Az Ipari Technikum fűtésrendszer korszerűsítésére 392,4 millió Ft-tot költöttünk;
- A Jendrassik-Venesz Technikumban folytattuk a tetőszigetelést 189,3 millió Ft értékben;
- Az Öveges József Technikum és Kollégium tornatermének komplex felújítására 59,3 millió Ft került kifizetésre;
- A Bethlen István Technikumban lapostető komplex felújítása 63,3 millió Ft értékben történt meg;
- A Táncsics Mihály Technikum fűtésrendszer korszerűsítésére 64,4 millió Ft-tot költöttünk;

Az elvégzett felújítások a jövőben a kiadásokat fogják mérsékelni. 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	128%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	123%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	318%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	419%	B4 Működési bevételek	199%
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	44513%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	1392943%	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 szervi támogatás	125%
Összes kiadás	260%	Összes bevétel	260%



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	96%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	100%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	99%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	80%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	100%	B4 Működési bevételek	100%
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ%	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	38%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	100%
K7 Felújítások	41%	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	70%	Összes bevétel	100%

A pénzügyi teljesítési mutató csak a maradványt tartalmazó rovatokon mutat elmaradást. A költségvetési maradvány túlnyomórészt az RRF 21. szakképzés fejlesztési programon keletkezett. A projekt fejlesztési célú, az előirányzat a beruházás és fejlesztés rovatokon közel 50%-os készülségi fokon állt 2024. december 31-én.



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%	1.666,5	14%	1 666,5	14%
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B3 Közhatalmi bevételek	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B4 Működési bevételek	85,0	2%	169,2	1%	169,2	1%
B5 Felhalmozási bevételek	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0,0	0%	273,8	2%	273,8	2%
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0,0	0%	7,6	0%	7,6	0%
B813 Maradvány igénybevétele	0,0	0%	4 082,0	35%	4 082,0	35%
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B816 Központi, irányító szervei támogatás	4 450,1	98%	5 584,7	47%	5 584,7	47%
Összes bevétel	4 535,1	100%	11 783,9	100%	11 783,9	100%

Eredeti előirányzatként csak a működési bevételek előirányzata szerepel a költségvetésünkben a központi irányítószervi támogatás mellett. Az évközi módosítások a működési célú támogatások államháztartáson belül előirányzatból és az előző évi maradványtól nőtt nagymértékben. A működési bevételeink több mint a kétszeresére nőttek a tervezetthez képest.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről módosított bevételi előirányzata az összes bevételi előirányzat 14%-át teszik ki, összesen 1.666,5 millió Ft értékben.

Ebből:



Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok:

- NSZFH/310/000035-43/2024. Felnőttoktatás támogatása 1 659 283 000,- Ft

Elkülönített állami pénzalapok:

- Szabóky Ösztöndíj 2023/24. II. félév 3 672 000,- Ft
- Selye János XIA-DIÁKLABOR-23-02 pályázat 1 318 821,- Ft

Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik:

- Veszprém MJV Önkormányzata Helikoni Ünnepek támogatása 838 000,- Ft
- Veszprém MJV Önk. Tanórán kívüli tevékenységek támogatása 1 367 800,- Ft

A felhalmozási célú támogatásokat államháztartáson belülről 2024-ben nem kaptunk.

A működési bevételek aránya a módosított előirányzat 2%-a, állománya 169,2 millió Ft.

Ebből jelentősebb változást okozó tételek:

- Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel 53,9 millió Ft;
- Közvetített szolgáltatások ellenértéke 6,8 millió Ft;
- Ellátási díjakból 84,6 millió Ft bevétel keletkezett. Ennek túlnyomó része a Vizsgaközpont által szervezett vizsgák vizsgadíja.

Működési célú átvett pénzeszköz állománya 273,8 millió Ft, mely nem éri el az 2%-át sem a bevételeknek.

Egyéb civil szervezetektől kapott támogatás: 4,5 millió Ft:

- Sportiskolák Országos Szövetségétől 1,1 millió Ft támogatás érkezett a Táncsics Mihály Technikum részére.
- Honvédelmi Sportszövetségtől 3,4 millió Ft támogatást kapott a Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium.

Európai Unióból származó bevétel 267,7 millió Ft:

- ERASMUS 2022-1-HU01-KA121-VET-000061061 32 072 942,- Ft
- ERASMUS 2023-2-SK01-KA210-VET-000179699 9 039 610,- Ft
- ERASMUS 2024-1-HU01-KA121-VET-000223802 109 931 951,- Ft
- ERASMUS 2024-1-HU01-KA121-VET-000199840 29 695 355,- Ft
- ERASMUS 2022-1-HU01-KA121-VET-000063504 22 102 124,- Ft
- ERASMUS 2023-1-HU01-KA121-VET-000146632 64 873 780,- Ft

Egyéb külföldiek:

- HOWMET Alapítványtól 1.5 millió Ft működési támogatás érkezett az Ipari Technikum részére.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz állománya 7,6 millió Ft, mely nem éri el a bevételi előirányzat 1%-át.

Egyéb civil szervezetek:

- Sportiskolák Országos Szövetségétől 0,5 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 4.082 millió Ft volt. Az előző évi maradvány felhasználás az előirányzat 35%-át teszi ki.

Központi irányítószervi támogatás: 5.584,7 millió Ft volt. A központi irányítószervi támogatás a módosított előirányzat 47%-a.

4. Maradvány bemutatása

Maradványkimutatás

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	5 038,4	2 117,2
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	6 546,7	8 264,1
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-1 508,3	-6 146,9
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	5 590,3	9 666,7
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0,0	0,0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	5 590,3	9 666,7
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	4 082,0	3 519,7
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)	4 082,0	3 519,7
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	4 082,0	3 519,7
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



2024. évi költségvetési maradvány összesen 3.519,7 millió Ft. Részletezve a következő:

2022. évi forrásból:

RRF-2.2.2-23- 2023-00009 21. századi szakképző intézményfejl. program. támogatása	3.352.971.308,- Ft
---	-----------------------

2023. évi forrásból:

2022-3.1.1-XIA-Diáklabor-23-02 pályázat 2023. évi finanszírozás	2 485.219,- Ft
Karbantartási támogatás NFA KA KIM/2023 CK	25.476,- Ft

2024. évi forrásból:

ERASMUS 2023-2-SK01-KA210-VET-000017699	6.250.851,- Ft
ERASMUS 2024-1-HU01-KA121-VET-000223802	100.075.804,- Ft
ERASMUS 2024-1-HU01-KA121-VET-000199840	29.695.355,- Ft
2022-3.1.1-XIA-Diáklabor-23-02 pályázat 2024 évi finanszírozás	1.318.821,- Ft
Rezsi kompenzációja 1374/2024. Korm. hat. alapján	14.816.293,- Ft
Howmet Alapítvány támogatás	8.708.000,- Ft
SIOSZ támogatás 2024/25 I. félév Táncsics Technikum	787.556,- Ft
KADÉT pályázat támogat Szent-Györgyi Technikum részére 24/25 év	2.615.300,- Ft



Maradvány elemzése

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Összes bevétel}} \times 100$	38,0%	29,9%	-8,1%
Szabad maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Szabad maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	0%	0%	NÉ
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségvállalással terhelt maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	100%	100%	NÉ
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Pénzeszközök}} \times 100$	99,6%	101,4%	1,8%
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 alacsonyabb az előző évinél. A bázisév maradványa részben felhasználásra került. A 2024-ben 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.



- KEHOP-5.-2.-2-16-2016-00066 „A Veszprémi SZC Ipari Szakgimnáziuma energetikai korszerűsítése” projekt 2021.06.16-án zárult, a beruházás megvalósult.
- 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 beszámolót 2024.03.19.-én a TEMPUS Közalapítvány elfogadta. A támogatás fennmaradó részének kifizetése 2024.04.03-án megtörtént.
- 2022-HU01-KA121-VET000063504 ERASMUS + „SÉF” pályázat támogatás, felhasználására 2023. évben és 2024-ben került sor. A projektév záró beszámolója 2024.10.08-án került elfogadásra. A támogatás fennmaradó részének kifizetése 2024.10.24-én megtörtént.
- 2023-1-HU01-KA121-VET-000146632 ERASMUS + pályázat támogatás felhasználása folyamatban van. A projektév eredetileg 2024. augusztus 31-vel zárult, de lehetőség nyílt annak meghosszabbítására és többlettámogatás lehívására. 2025.05.31. a projektév zárásának dátuma.
- 2023-1-HU01-KA121-VET-000127765 ERASMUS + „SÉF” pályázat támogatás felhasználása folyamatban van, a projektév 2024.08.31 -vel zárulna, meghosszabbításra került 2025.05.31-ig.
- 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-val várható.
- 2024-1-HU01-KA121-VET-000223802 ERASMUS + pályázat támogatás felhasználása folyamatban van. A projekt 2025.08.31-én zárul.
- 2024-1-HU01-KA121-VET-000199840 ERASMUS + „SÉF” pályázat támogatás felhasználása folyamatban van. A projekt 2025.08.31-én zárul.
- ERASMUS 2023-2-SK01-KA210-VET-000179699 „A zöld gondolkodás fejlesztése a kulináris élvezetek tükrében” kistérségi partnerség keretében a szlovák Private Vocational Secondary School with Hungarian as the language of instruction - Magyar Tannyelvű Magán Szakközépiskola- és a „SÉF” Technikum közös projektje. A projekt 2026.06.09-én zárul.



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

Vagyoni helyzet bemutatása

Eszközök			Források		
(Adott mérlegtétel /összes eszköz×100)			(Adott mérlegtétel /összes forrás×100)		
Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)	Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	60%	67%	G. Saját tőke (70% fölött kívánatos, 40% alatt kritikus)	61%	45%
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0%	0%	H. Kötelezettségek (60% felett kritikus eladósodást jelent)	1%	1%
C. Pénzeszközök	40%	32%			
D. Követelések	0%	1%	I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	NÉ	NÉ
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0%	0%			
F. Aktív időbeli elhatárolások	0%	0%	J. Passzív időbeli elhatárolások	37%	54%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN M Ft	10 214,2	10 839,1	FORRÁSOK ÖSSZESEN M Ft	10 214,2	10 839,1

A mérlegfőösszeg 624,9 millió Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A növekedést a nagyarányú befektetett eszközök állomány emelkedése okozta, a pénzeszközök arányának csökkenése mérsékelte azt.

Eszköz oldalon a befektetett eszközök aránya a legmagasabb. Ez az arány az előző évhez képest 7%-os növekedést mutat. Oka a felhalmozási célú támogatások, és a kapott egyéb források felhalmozási célú felhasználása. A befektetett eszközök állományának növekedéséhez hozzájárultak a beszerzéseink és az elvégzett felújítások is.

A saját tőke aránya csökkent az előző évhez képest. A tárgyévi eredmény alacsonyabb az előző évinél, továbbá a passzív időbeli elhatárolások között szereplő támogatások felhalmozási célú felhasználása növeli majd a mutatót következő években. 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	$\text{Tartós eszközök} / \text{Összes eszköz} * 100$ (Tartós eszközök = A. Befektetett eszközök + C/I. Lekötött bankbetétek + D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések)	60%	67%
Átmeneti eszközök aránya	$\text{Átmeneti eszközök} / \text{Összes eszköz} * 100$ (Átmeneti eszközök = B. Forgóeszközök + C. Pénzeszközök – C/I. Lekötött bankbetétek + D. Követelések – D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések)	40%	33%
Tőkeáttétel (eladósodottsági mutató) (50% fölött már nagyfokú eladósodottságot jelenthet)	$H/II. \text{Költségvetési évet követően esedékes köt.} / (G. \text{Saját tőke} + H/II. \text{Költségvetési évet követően esedékes köt.}) * 100$	1%	2%
Esedékességi aránymutató	$(H. \text{Kötelezettségek} - H/II. \text{Költségvetési évet követően esedékes köt.}) / H. \text{Kötelezettségek} * 100$	20%	7%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	$G/VI \text{ Mérleg szerinti eredmény} / G. \text{Saját tőke} * 100$	19%	14%
Felhalmozott eredmény részaránya (előző időszakhoz képest való növekedés pozitívum)	$G/IV. \text{Felhalmozott eredmény} / G. \text{Saját tőke} * 100$	9%	24%

A tartós eszközök aránya nőtt az előző évhez viszonyítva. Oka a mérlegfőösszeg növekedése mellett a tartós eszközök állományának a mérlegfőösszegnél nagyobb arányú növekedése. Az átmeneti eszközök aránya csökkent a pénzeszköz állomány csökkenése miatt.

A tőkeáttétel nőtt, mivel az évet követően esedékes kötelezettségek állománya a kétszeresére nőtt az előző évinek. Az esedékességi aránymutató csökkent a tárgyévben az évet követően esedékes kötelezettségek állományának növekedése miatt. Tárgyévben mindkét mutató releváns, és elfogadható mértékű.

A tőkearányos mérleg szerinti eredmény csökkent a mérleg szerinti eredmény csökkenése és a saját tőke növekedése hatására.

A felhalmozott eredmény nőtt az előző évhez képest. A növekedés feltétele a beruházások mértékének további növekedésével a nemzeti vagyon növelése.



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>	66%	68%
Elhasználódottsági fok	<i>Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése (24. sor)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	34%	32%
Megújulási fok	<i>Tárgyév során aktivált érték (04.sor)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	12%	12%
Értékcsökkenés hányad	<i>Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (eredménykimutatás)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	4%	4%

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

A megújulási fok azonos szintű az előző évivel.

Az értékcsökkenési hányad 4%, nem változott. 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 2023. december 31-hez képest 624.918.477 Ft-tal nőtt. A növekedés mértéke 6 %.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök nettó értéke állománya 1.183.907.149 Ft-tal nőtt:

- az immateriális javak állománya 3.423.815 Ft-tal nőtt,
- az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 598.993.582 Ft-tal nőtt,
- a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya 203.644.414 Ft-tal nőtt,
- az év végén folyamatban lévő beruházások értéke 1.18.0483.334 Ft, mely a Táncsics Mihály Technikum Házgyári úti tanműhelyének felújítása a RRF-2.2.2-23-2023-00009. azonosító számú intézményfejlesztési program keretén belül.



A növekedés oka saját beruházás keretében történt eszközbeszerzések és felújítások magas volumene. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata bruttó 7.668.300 Ft értékben adta vagyonkezelésünkbe a Veszprém, Március 15. úti épület szennyvízhálózata rekonstrukcióját.

Saját költségvetésből jelentős mértékű saját beruházást és felújítást valósítottunk meg.

Immateriális javak vásárlására 3,2 millió Ft-ot költöttünk. Új építmény létesítése 146 millió Ft-ba került, informatikai eszközöket 364,1 millió Ft értékben, egyéb tárgyi eszközöket 293,9 millió Ft értékben szereztünk be.

Ingatlanokat 893,2 millió Ft értékben, gépeket 1,7 millió Ft értékben újítottunk fel.

A 2024-ben selejtezett eszközök bruttó értéke 50,4 millió Ft volt, a legtöbb eszköz nullára íródott, terven felüli értékcsökkenést 1 millió Ft értékben számoltunk el. A selejtezett eszközöket saját forrásból pótoltuk.

A vásárolt készletek állománya kis mértékben növekedett. Tárgyévben a racionális szintre csökkentett raktári új készletek állománya közel azonos az előző évi állománnyal.

A pénzeszközök állománya 624,3 millió Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A felhasznált támogatások összege csökkentette az állományt.

A követelések állománya jelentős mértékben 63,3 millió Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A költségvetési évben esedékes követelések állománya hatszorosa a 2023. év végének. A vevőket folyamatosan nyomon követjük, késedelem esetén felszólítást kapnak a pénzügyi teljesítésre. A tárgyévben lejárt esedékességű követelések állománya 4,4 millió forinttal meghaladja az előző évit. Az évet követően esedékes követelések állomány 3,6 millió Ft-tal alacsonyabb a tárgyévben. A követelés jellegű sajátos elszámolások állománya 62,5 millió Ft-tal haladja meg az előző évit. Oka a beruhásokra adott előleg 62,7 millió Ft értékben.

Az egyéb sajátos eszközzoldali elszámolások állománya csökkent az előző évihez képest.

Az aktív időbeni elhatárolások állománya 2 millió Ft-tal meghaladja az előző évit. Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeni elhatárolása 2,3 %-kal kevesebb, a költségek, ráfordítások aktív időbeni elhatárolása 23 %-kal több az előző évinél.

Intézményünk saját tőkéje 688 millió Ft-tal nőtt.

A nemzeti vagyon változásai egyenlege 7,6 millió Ft-tal nőtt. A változás a vagyonkezelésbe vett és visszaadott eszközök nettó értéke.

A felhalmozott eredmény az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével nőtt.

A mérleg szerinti eredmény 125,8 millió Ft-tal csökkent. Az egyéb eredményszemléletű bevételek 20 %-os növekedését a ráfordítások 24,3 %-os növekedése mérsékelte. Költségvetési évben esedékes kötelezettségünk nem volt.

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya 56,3 millió Ft-tal nőtt. Ez az előző évi adat kétszerese.

A kapott előlegek állománya nem változott. A letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok állománya 5.000.000 Ft-tal csökkent, mely az Európai Unió közbeszerzési eljárásban fizetett ajánlati biztosíték visszafizetéséből adódik.

A passzív időbeni elhatárolások állománya 114,5 millió Ft-tal nőtt. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeni elhatárolása 33,6 %-kal nőtt a fel nem használt támogatások miatt. A költségek, ráfordítások passzív időbeni elhatárolása 84,3 millió Ft-tal meghaladja az előző évi



adatot. A halasztott eredményszemléletű bevételek állománya 235,2 millió Ft-tal csökkent, mely a fejlesztési célra támogatások halasztott eredményszemléletű bevételek felhasználásából adódik, a térítés nélkül átvett eszközök értéke eredményszemléletű halasztott bevétele állománya változatlan marad.

A 2024. 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 (100% felett kedvező)	$G. \text{ Saját tőke} / A. \text{ Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök} * 100$	69%	67%
Befektetett eszközök fedezete (elvárt érték 100% fölött)	$(G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) / A. \text{ Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök} * 100$	70%	69%
Adósságállomány aránya	$H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} / G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) * 100$	1%	2%
Adósságállomány fedezettsége	$G. \text{ Saját tőke} / H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} * 100$	7 382%	4323%
Bonitási ráta	$(A. \text{ Befektetett eszközök} + C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes követelések}) / (G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ éven túli köt.}) * 100$	143%	145%
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási ráta (1,8-2 érték a minimum)	$(B. \text{ Forgóeszközök} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	29 509%	39835%
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási gyorsráta (1,7 körüli érték elfogadható)	$(B. \text{ Forgóeszközök} - B/I. \text{ Készletek} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	29 504%	39825%
Szabad maradvánnyal korrigált azonnali likviditás	$(C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	29 489%	39050%



A befektetett eszközök fedezete a kívánt mérték alatt marad, csökkent kis mértékben az előző évhez képest. Ezt a mutatót az eredményesség javíthatná, melynek feltétele a felhalmozási kiadások növelése. Növekedését a vagytonkezelésbe vett befektetett eszközök értéke emelhetné. A befektetett eszközök fedezete ugyanezzel a módszerrel javítható.

Az adósságállomány aránya előző évben is alacsony volt, tárgyévben elhanyagolható mértékben nőtt.

Az adósságállomány fedezettsége csökkent, bár így is magasnak mondható.

A bonitási ráta kis mértékben nőtt 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)	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Összes eszköz} * 100$	8%	6%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény (ROE)	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{G. Saját tőke} * 100$	19%	14%
Saját bevételek eredménytermelő képessége	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Tevékenység nettó eredményszámlájának bevétele (I.)} * 100$	476%	464%
Eredményhányad	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Összes bevétel (I. + III. + VIII.)} * 100$	12%	9%
Saját bevételek aránya	$\text{Tevékenység nettó eredményszámlájának bevétele (I.)} / \text{Összes bevétel (I. + III. + VIII.)} * 100$	3%	2%
Közhatalmi bevételek aránya	$\text{Közhatalmi eredményszámlájának bevétele (01)} / \text{Összes bevétel (I. + III. + VIII.)} * 100$	NÉ	NÉ
Tevékenységek eredményének aránya	$\text{Tevékenység nettó eredményszámlájának bevétele (I.)} / \text{Tevékenységek eredménye (A)} * 100$	21%	2%
Központi hozzájárulások és támogatások aránya	$(06 + 07 + 08 \text{ sor}) / \text{Összes bevétel (I. + III. + VIII.)} * 100$	97%	98%

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

A tőkearányos mérleg szerinti eredmény szintén csökkent. A mérleg szerinti eredmény csökkent, a saját tőke nőtt a nemzeti vagyton változása és a felhalmozott eredmény növekedése mellett.



Saját bevételek eredménytermelő képessége 12%-kal csökkent. A mérleg szerinti eredmény csökkent a nettó eredményszemléletű bevételek pozitív irányú változása és e mellett a ráfordítások növekedése hatására.

Az eredményhányad szintén csökkent. A költségvetési szerv nem eredményorientált szervezet. Alacsony a saját bevételek aránya, mivel a bevételszerző tevékenység nem fő tevékenység.

A tevékenységek eredményének aránya jelentősen lecsökkent, mivel a nettó eredményszemléletű bevétel csökkent a tevékenység eredménye csökkenésével együtt.

A központi hozzájárulások és támogatások aránya 98%, mivel a saját bevételek aránya 2% volt.

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

8. A követelések és kötelezettségek állományának alakulása:

Követelések értékelési eljárása:

A Centrum követeléseit – B4. működési bevételekből eredő követelések – a Centrum eszközeinek és forrásainak értékeléséről szóló belső szabályzata alapján az adósminősítés 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 2024. évi nyitó állományához viszonyítva 63.345.788 Ft-tal nőtt.

A záró állományban szereplő tételekből 5.303.600 Ft a költségvetési évben esedékes követelések, melyek lejárt vevő követelések. Többségük 30 napon belül lejárt követelés. Egy adós tartozása haladja meg a 90 napot, összege 120.000 Ft, melyet átadtunk behajtásra. A többi követelés ellenértéke a beszámoló készítéséig befolyt.

Az évet követően esedékes követelések összege 3.411.400 Ft, mely jóval alatta marad az előző évi állománynak, annak mindössze 48,7%-a.

A követelés jellegű sajátos elszámolások összege 63.655.402 Ft. Adott előleg 62.749.973 Ft, folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások 877.929 Ft. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok soron szereplő 27.500 Ft a szemetes edények letéti díja.

Fizetendő és levonható általános forgalmi adó elszámolása soron 379 Ft fizetendő áfa szerepel, mely kerekítési különbözetként elszámolásra kerül a következő évben.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások soron a 100.000 Ft a december havi illetmények, munkabérek elszámolásából ered.

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 122.384.775 Ft. Ez 72,3 %-kal meghaladja az előző évit. A tárgyévben esedékes kötelezettségek állománya 0 Ft. Minden 2024-ban esedékes szállítói kötelezettségünket kiegyenlítettük. Azokat a szállítói számlákat melyek esedékessége 2025. év, évet követően esedékes kötelezettségként 113.492.339 Ft összegeben vettük nyilvántartásba. A jelentős mértékben magasabb összegű állomány oka a 2025. január 20-án esedékes beruházás fordított áfa fizetési kötelezettsége 50.838.000 Ft összeggel. A kapott előlegek állománya azonos a 2023. évi adattal. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok állománya 5.000.000 Ft-tal csökkent, mely az Európai Unió közbeszerzési eljárásban fizetett ajánlati biztosíték visszafizetett összege.

9. A letéti számla pénzforgalma: NÉ

10. A kincstári körön kívüli számla pénzforgalma: NÉ

11. Befizetési kötelezettségek éves teljesítése:

Az Ávr. 172/A. § szerinti, 2023. szeptember, október, november, december hónapban adott havi előirányzat felhasználási terv alapján megállapított befizetési kötelezettségként 670.784 Ft befizetést teljesítettünk 2024. évben.

12. Devizaszámlák forgalma:

A kincstári körön belüli deviza számla forgalmát a devizában nyújtott támogatások felhasználása határozza meg. A deviza számla 2024. december 31-i záró állománya forintban 159.342.807 Ft. Az előző évek nem realizált árfolyam nyeresége 2.396.402 Ft. A 2024. évi nem realizált árfolyam különbözet 5.173.861 Ft nyereség.

13. Ellenőrzések bemutatása:

A Centrum külső szakértő bevonásával gondoskodott 2024. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre a Centrum 2024. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2024. éves ellenőrzési jelentés számol be, amely átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárára, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.



A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése:

Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)
Beszerzési eljárások vizsgálata	teljesítményellenőrzés
Munkatörvény könyv alkalmazásának vizsgálata a technikai foglalkoztatottak esetén	szabályszerűségi ellenőrzés
A bankkártyahasználat rendjének vizsgálata	pénzügyi ellenőrzés

A Centrumban 2024. évben két ellenőrzés volt, amelyek irányító szervi ellenőrzések voltak. Az NSZFH/643/00356-4/2024 számon végezte el a Centrum működésének az ellenőrzését. A vizsgálattal kapcsolatban több egyeztetés volt, de lezárására nem került sor. Mindezek ellenére a Centrum elkészítette az intézkedési tervet a 42. pontban megfogalmazott javaslatokra, s ezek végrehajtásáról a beszámolást teljesítette.

2024. évben a Kulturális és Innovációs Minisztérium Vagyongazdálkodási Főosztálya II/2021-4/2024/VAGYON iktatószámon készítette el ellenőrzési jelentését a Centrum vagyongazdálkodási szempontú ellenőrzéséről, amely intézkedési terv készítésére köteles javaslatot nem fogalmazott meg.

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.

2025.03.18-án kaptuk a következő NGM állásfoglalást:

„Az Erasmus+ program keretében kapott támogatást az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerint a B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovaton, és az adatszolgáltatásokban az „ebből: Európai Unió” megbontáson, az előző évi(ek) támogatásának visszafizetését pedig a K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak rovaton kell szerepeltetni.”

Ennek alapján a beszámoló javítását elvégeztük.



Úrlap	Sor	Rovat megnevezése	Teljesítés forintban	
			Javítás előtti teljesítés	Javítás utáni teljesítés
2	34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16, előirányzat és teljesítés)	1.934.195.383	1.666.479.621
	37	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B1603)	267.715.762	0
	45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1, előirányzat és teljesítés)	1.934.195.383	1.666.479.621
	244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65, előirányzat és teljesítés)	6.107.290	273.823.052
	253	ebből: Európai Unió (B6509)	0	267.715.762
	256	Működési célú átvett pénzeszközök (B6, előirányzat és teljesítés)	6.107.290	273.823.052

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 pénzeszközeink 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, 2025. március 20.


Kavalecz Gábor
kancellár




Kövesdi Anett
főigazgató


Huber Rozália
gazdasági vezető

Kimutatás a dolgozók részére folyósított lakásépítési és vásárlási kölcsönökről

Megnevezés	Lakáskölcsönben részesítettek száma (fő)	Folyósított lakáskölcsön összege 2024. évben (forint)
Veszprémi Szakképzési Centrum	0	0

Veszprém, 2025.03.20.


Kavalecz Gábor
kancelnár




Kövesdi Anett
főigazgató


Huber Rozália
gazdasági vezető

Intézmény elérhetősége 2025.

Intézmény neve: Veszprémi Szakképzési Centrum							
Címe: 8200 Veszprém, Eötvös Károly utca 1.							
Levelezési címe: 8200 Veszprém, Bartók Béla utca 12.							
Megnevezés	Intézmény vezetője	Gazdasági vezető	Pénzügyi vezető	Számviteli vezető	Humán vezető	Egyéb kapcsolattartó	Egyéb kapcsolattartó
Név	Kavalecz Gábor	Huber Rozália	Szántiné Molnár Erzsébet Mónika	Szántiné Molnár Erzsébet Mónika	Kerékgyártóné Samu Enikő		
Titulus	kancellár	gazdasági vezető	penzügyi-számviteli csoportvezető	penzügyi-számviteli csoportvezető	HR vezető		
Telefon / mobil telefon szám	+36 20 913 0976	+36-70-1996004	+36 70 641 3097	+36 70 641 3097	+36 70 199 6019		
E-mail cím	kavalecz.gabor@veszpremszc.hu	huber@4veszpremszc.hu	szantine@veszpremszc.hu	szantine@veszpremszc.hu	kerekgyartone@veszpremszc.hu		

Veszprém, 2025.03.20.

Kavalecz Gábor
kancellár



Kövösdi Anett
főigazgató

Huber Rozália
gazdasági vezető

Az Európai Unió forrásból megvalósuló pályázatok, illetve egyéb hazai és nemzetközi programok alakulása a 2024. évben
Veszprémi Szakképzési Centrum
8200 Veszprém
Eötvös Károly utca 1

Intézmény megnevezése	Projekt azonosítója*	Projekt tárgya	Projekt időtartama	Projekt teljes költségvetése	A teljes támogatás összege	Önerő mértéke	2024. évi felhasználás	Megjegyzés
Veszprémi Szakképzési Centrum	2023-1-HU01-KA121-VET-000146632 ERASMUS +	ERASMUS + európai mobilitási program	2023-06-01-2025-05-31	159 727 200 Ft	159 727 200 Ft	0,0	76 110 530 Ft	399 318 EUR
Veszprémi Szakképzési Centrum	2023-1-HU01-KA121-VET-000127765 ERASMUS +	ERASMUS + európai mobilitási program	2023-06-01-2025-05-31	51 431 200 Ft	51 431 200 Ft	0,0	48 503 432 Ft	128 378 EUR
Veszprémi Szakképzési Centrum	RRF-2.2-23-2023-00009	RRF-2.2-23 -21. századi szakképző intézményfejlesztési program	2021.07.01-2026.03.31	3 901 623 016 Ft	3 901 623 016 Ft	0,0	540 515 708 Ft	
Veszprémi Szakképzési Centrum	2024-1-HU01-KA121-VET-000223802 ERASMUS +	ERASMUS + európai mobilitási program	2024-06-01-2025-08-31	124 025 600 Ft	124 025 600 Ft	0,0	9 856 147 Ft	310 064 EUR
Veszprémi Szakképzési Centrum	2024-1-HU01-KA121-VET-000199840 ERASMUS +	ERASMUS + európai mobilitási program	2024-06-01-2025-08-31	33 502 400 Ft	33 502 400 Ft	0,0	29 695 355 Ft	83 756 EUR
Veszprémi Szakképzési Centrum	2023-2-SK01-KA210-VET-000179699	Zöld gondolkodás fejlesztése a kulináris élvezetek dacára	2024-06-20-2026-06-19	11 536 000 Ft	11 536 000 Ft	0,0	2 788 759 Ft	28 840 EUR

* Azon projekteket is kérjük feltüntetni, amelyek már lezáródtak, azonban elszámolásuk, illetve annak elfogadása még folyamatban van.

Veszprém, 2025.03.20.

Kovács Gábor
Tanfelügyelő

Veszprémi Szakképzési Centrum
1.

Kövesdi Anett
főigazgató

Huber Rozália
gazdassági vezető

