



A Veszprémi Szakképzési Centrum 2025. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

I. Általános indoklás

1. Az intézmény feladatkörének és 2025. évi tevékenységének bemutatása:

A címhez/alcímhez tartozó intézmények száma: 1,

neve: Veszprémi Szakképzési Centrum,

székhelye: 8200 Veszprém, Eötvös Károly utca 1.,

levelezési címe: 8200 Veszprém, Bartók Béla utca 12.,

törzskönyvi azonosító száma: 832232,

honlapjának címe: <https://veszpremszc.hu/>

Vezető tisztségviselők:

- *Pap Máté* *kancellár 2025.01.01-2025.01.19*
- *Huber Rozália* *kancellári jogkörben eljáró gazdasági vezető 2025.01.20-2025.03.16.*
- *Kavalecz Gábor* *főigazgató 2025.01.01.-2025.03.16.; kancellár 2025.03.17-től.*
- *Kövesdi Anett* *főigazgató 2025.03.17-től.*

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 CXCV. törvény 21. § (2) bekezdése alapján 2015. július 1-jei hatállyal. Az intézmény a költségvetési szervekre vonatkozó szabályok szerint önállóan gazdálkodik.

Az intézmény közfeladata: a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX törvény és a szakképzési törvény végrehajtásáról szóló 12/2020.(II.7.) Korm. rendelet 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 szeretnének 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 2025. évben is folytatódott. Az ágazati alapoktatást lezáró ágazati alapvizsgák megszervezése és lebonyolítása a 2025. évben is jelentős kiadással járt, mivel az ágazati alapvizsgák elnökét az Szkr. 257.§-a alapján díjazás illeti meg, amelynek költségeit a Centrumnak kell beterveznie. 2025. évben is jelentős kiadással járt ezeknek a vizsgáknak a megszervezése.

A Veszprémi Akkreditált Vizsgaközpont (VEVI) 2025-ben szakmai és képesítő vizsgák szervezését és lebonyolítását végezte. Jogszabályváltozás következtében az NSZFH AKSZ Engedélyezési és Ellenőrzési Igazgatósága hatósági eljárást folytatott le, melynek eredményeként továbbra is 24 KEOR képzési területen folytathat vizsgáztatási tevékenységet. A 2025. évben összesen 160 vizsga került megszervezésre 2286 fő vizsgázóval. 2025 őszétől a Veszprémi Szakképzési Centrum szakképző intézményeinek szakmai vizsgáit a Vizsgaközpont átvette, így ellátta a szakmai vizsgák koordinációját.

A vizsgáztatási tevékenységek bővítése érdekében a Vizsgaközpont 2025. decemberében két új KEOR képzési terület engedélyezési eljárását is kezdeményezte, amely engedélyezési eljárási költséggel járt. 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 2025. 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:

A szakképzés rendszerében 2023 szeptemberétől életbe lépett, az átalakítás utólagos hatásvizsgálatára épülő kormányrendelet-módosítások célja a szabályozási környezet finomhangolása volt. E változások hatása a 2025. évben is meghatározta a szakmai feladatok tervezését és megvalósítását.

A módosításokból adódóan kiemelt feladatot jelentett a tanítási év rendjének szakképzésre vonatkozó meghatározása, amely során figyelembe kellett venni az új szabályozási kereteket. Emellett bővültek a kötelező oktatói továbbképzések, amelyek megszervezése és lebonyolítása továbbra is hangsúlyos szerepet kapott.

További változást jelentett az új szakmajegyzékes szakmák bevezetése, valamint a képzési és kimeneti követelmények (KKK) módosításából adódó feladatok ellátása. A technikumi érettségi vizsgákra vonatkozó új szabályok bevezetése szintén többletfeladatokat eredményezett, különösen a felkészítés és a vizsgaszervezés területén.

A 607/2023. Korm. rend. alapján mérlegképes könyvelő képzést csak akkreditált hatósági képző végezhet, ezért a 2025. évben szükséges volt a képzés akkreditációja, mely szintén kiadással járt.

A Szakképzési Centrum a fenti változásokat figyelembe véve tervezte és szervezte meg szakmai tevékenységét 2025-ben. A feladatellátás során biztosította a szükséges személyi és tárgyi feltételeket, igazodva az új szabályozási és szakmai elvárásokhoz.

A szakmai működés értékelése:

A Centrum 7 intézményében a 2025. október 1-i létszám nappali tagozaton a következők szerint alakult:

- Összes tanulói létszám: 4 068 fő;
- A kollégiumi létszám: 204 fő
 - Öveges József Technikum és Kollégiuma: 96 fő;
 - Táncsics Mihály Technikum: 62 fő;



- Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégiuma: 46 fő.
- Ösztöndíjban részesülők száma:
 - a Sport és Tanulás Program ösztöndíját 2025-ben 33 tanuló kapta meg.

Felnőttek oktatása 2025-ben:

A felnőttképzési szerződéssel rendelkezők száma 2025. évben 3 659 fő volt.

A Centrum a szakmai alapfeladatait a megszokott rend szerint látta el. A nappali oktatás szakos ellátottsága folyamatosan biztosított volt, amellett, hogy az új tanévben is jelentős számú óraadót foglalkoztattunk. Felnőttek szakmai oktatásához és szakmai képzéshez kapcsolódó tevékenységeink továbbra is magas létszámban vannak jelen az intézményeinkben. A saját munkavállalók képzésének támogatását 2025-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 Veszprém Vármegyei Büntetés-végrehajtási Intézet elítélteit számára is több képzést indítottunk a társadalomba történő reintegrációjuk céljából.

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 2025-ben is maradéktalanul betartotta a kötelezettségvállalások rendjére, a költségvetési maradványok felhasználására vonatkozó szabályokat.

A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére megállapított alaphér 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 2025-ben. Az Ávr. 172/A. § szerinti, 2024. október hónapban adott havi előirányzat felhasználási terv alapján megállapított befizetési kötelezettségünk összesen 30.198,- 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.053.xml



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. 2025-ben a Veszprémi SZC Ipari Technikum vonatkozásában igazgatói pályázat került kiírásra. Az intézményvezető kiválasztása nyilvános pályázati eljárás keretében történt, amelynek eredményeként Mézes József 2025. július 1. napjától kezdődően öt év határozott időtartamra kapott igazgatói megbízást. A további szakképző intézmények esetében igazgatóváltásra nem került sor.

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

Az alábbi táblázatban kimutatásra került a 2024 és a 2025 évi statisztikai állományi létszámadat változások. A két vizsgált időszakban a munkavállalói csoportok megoszlása stabil maradt jelentősebb változás nem történt.

Főbb munkavállalói csoport (besorolási osztály és fizetési fokozat)		2024. létszám arányszámok	2025. létszám arányszámok
118	vezető, igazgató, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (vezető)	7,28%	6,62%
119	felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	71,31%	71,22%
120	középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	9,42%	9,32%
121	fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	11,99%	12,84
összesen:		100%	100%

Az adatok alátámasztják, hogy a fluktuáció során a kilépő munkavállalókat jellemzően azonos képzettségű szakemberekkel sikerült pótolni.

Bérgazdálkodás és illetményelemek

A teljes bértömeg, bérelemekre vetítve százalékos megoszlásban a 2025. évben az alábbiak szerint alakult:

- Törvény szerinti illetmények munkabérek: 87,11%
- Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat: 1,43%
- Jubileumi jutalom: 0,87%



- béren kívüli juttatás: 3,2%
- Költségtérítések: 0,67%
- Támogatások: 0,01%
- Egyéb személyi juttatások: 6,71%

A 2025. évi bértömeg százalékos megoszlása munkavállalói csoportonként:

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)	76,63%
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%

2025. évben a Veszprémi Szakképzési Centrum teljes állományára vetített munkavállalói átlagbér 733.813 Ft volt, ami átlagosan 19,7%-os növekedést jelent 2024. évhez képest.

Az emelkedés főbb okai:

- A 2025 évi minimálbér és a garantált-bérminimum hatása, ami átlagosan 9% volt.
- Magyarország Kormánya 2025 január 01-től a pedagógus béremeléssel megegyező, átlagosan 21,1 %-os béremelést biztosított a nemzeti költségvetésből a szakképzésben dolgozó oktatók részére.
- Az oktatók és az intézményvezetők 2025. január 01. napi hatállyal az intézményi minőségirányítási rendszer (MIR) által meghatározott pontszámok alapján, átlagosan 21,14%-os béremelésben részesültek.
- A pályakezdő oktatók minimum bére bruttó 582.000 Ft-ról bruttó 705.000 Ft-ra emelkedett.

Létszámmozgás, fluktuáció bemutatása

A munkaerő-forgalom 2024-ben és 2025-ben is viszonylag kiegyensúlyozott maradt, bár a tárgyévben kismértékű növekedés tapasztalható a kilépési oldalon.

Megnevezés	Képlet	Előző év 2024(%)	Tárgy év 2025 (%)
Felvételi arány	$\frac{\text{Felvett munkavállalók}}{\text{Átlagos állományi létszám}} \cdot 100$	11,56%	11,59%
Kilépési arány	$\frac{\text{Kilépett munkavállalók}}{\text{Átlagos állományi létszám}} \cdot 100$	9,64%	14,90%
Munkaerő-forgalom	$\frac{\text{Felvett} + \text{kilépett munkavállalók}}{\text{Átlagos állományi létszám}} \cdot 100$	21,20%	26,50%



A vizsgált tárgy év és előző év között az arányszám növekedés figyelhető meg, aminek egyik lehetséges oka, hogy a kilépett munkavállalók 7,2% nyugdíjba vonulás miatt szüntette meg a munkaviszonyát. Az intézmények a szakmai munka zavartalan működését több esetben a nyugdíjas kollégák óraadói megbízással történő tovább foglalkoztatásával biztosították.

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 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 szabályzatban 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	2024. évi tény	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi törvényi módosított előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	8264,1	5646,6	0,0	10981,6	8632,9	104%	79%
ebből: személyi juttatás	4251,9	4461,7	0,0	5220,9	5032,8	118%	96%
Bevétel	2117,2	85,0	0,0	1057,9	1057,9	50%	100%
Támogatás	5584,7	5561,6	0,0	6403,9	6403,9	115%	100%
Költségvetési maradvány	4082,0	0,0	0,0	3519,7	3519,7	86%	100%
Létszám (fő)	467	502	0	502	483	103%	96%

A kiadások teljesítése a 2024. évi kiadások 104 %-a. Ennek oka, hogy a tárgyévi módosított előirányzat magasabb a bázisév tényadatánál.

A személyi juttatások mértéke 18%-kal magasabb az előző évi teljesítésnél, köszönhetően egyebek mellett az oktatói béremelésnek.

A bevételek teljesülése a fele az előző évinek. Ennek oka az, hogy a tárgyévben kevesebb támogatást kaptunk. Az egyéb saját bevételeink nagyságrendben hasonlóak az előző évihez.

A maradvány felhasználása alacsonyabb az előző évinél. Ennek oka, hogy a kapott felhalmozási célú támogatás maradvány felhasználása 2025-ben részben megtörtént. 2026. évre áthúzódó felhalmozási célú maradvány jelentősen csökkent. A működési célú maradvány tekintetében szignifikáns eltérés nem mutatkozott.

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 79%-ra teljesült, míg a személyi kiadások előirányzata 96 %-os. A módosított kiadási



előirányzat magasabb az előző évinél. Az abból még fel nem használt maradvány adja a teljesülés mértékét.

Előirányzat-módosítások levezetése

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2024. évi XC. törvény Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről törvény szerinti előirányzat	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
Módosítások jogcímenként *	5 646,6	85,0	5 561,6	4 461,7	487
I. Országgyűlés hatáskörben					
...	0,0	0,0	0,0	0,0	
II. Kormány hatáskörben	846,9	0,0	846,9	670,0	
A szakképzésben dolgozó oktatók bérfejlesztéséről szóló 1396/2024. (XII. 16.) Korm. határozathoz kapcsolódóan a 368-1/2025. számú NGM intézkedés 2. sz. melléklete alapján	744,3	0,0	744,3	658,7	
Az NGM/698-2/2025. számú intézkedés, valamint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 394/2024. (XII. 12.) Korm. rendeletben foglaltak alapján a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos 2025. évi többletkiadások fedezetére	13,1	0,0	13,1	11,6	
Az 1060/2025.(III.13.) K1060/2025. (III.13.) Korm. határozat 1. f) alpontja alapján a megemelkedett 2025. évi közüzemi díjak fedezetének biztosítása kapcsán	74,9	0,0	74,9	0,0	
1551/2025.(XII.16.) Korm. Hat. 1. pontja alapján a megemelkedett 2025 évi közüzemi díjak elszámolása kompenzálására	14,8	0,0	14,8	0,0	
698-5/2025. NGM utasítás a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 394/2024. (XII.12.) Korm. rendelet alapján a minimálbér és a garantált bérminimum 2025. évi emelése miatti többlet elszámolására	-0,3	0,0	-0,3	-0,3	



III. Felügyeleti szervi hatáskörben					
Az egyszeri jellegű előirányzat-átcsoportosítás a 2024. évi 10. havi prognózis és tény adatok eltérése alapján fizetendő bírság vonatkozásában került végrehajtásra	-0,3	0,0	-0,3	-0,0	
Átcsoportosítás a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal javára került végrehajtásra az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 33. § (3a), valamint (4a) bekezdéseiben foglaltak szerint az akkreditált szakképzési vizsgaközpontokkal kapcsolatos hatósági feladatok finanszírozására	-4,5	0,0	-4,5	0,0	
Intézményi saját többletbevétel	69,3	69,3	0,0	0,0	
IV. Intézményi hatáskörben	4 423,4	4 423,4	0,0	89,1	-20
2024. évi maradvány igénybevétele	3 519,7	3 519,7	0,0	199,1	
Bevétel	903,6	903,6	0,0	474,3	
Előirányzat átcsoportosítás				-584,3	
2025. évi módosított előirányzat	10 981,6	4 577,6	6 403,9	5 220,9	467

Országgyűlési hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításunk nem volt.

A Kormányzati hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások hatása együttesen 846,9 millió Ft. A növekedés legnagyobb mértékben az oktatói béremelésnek köszönhető.

Felügyeleti hatáskörben a többletbevételeink előirányzatosítása történt meg, 69,3 millió Ft többletbevételünk keletkezett. Ez a többlet jórészt a Vizsgaközpont által szervezett vizsgák vizsgadíjaiból tevődik össze. A felügyeleti hatáskörben történt előirányzatváltozásból az intézményfinanszírozás és ezzel együtt a dologi kiadások előirányzatát csökkentette 0,03 millió forinttal az előirányzatfelhasználási terv alapján megállapított befizetési kötelezettség és az NSZFH javára történt előirányzat átadás 4,5 millió forint összegben.

Az intézményi hatáskörű módosítások a következők:

Előző év költségvetési maradványának igénybevétele 3.519,7 millió Ft, mely összegből 474,3 millió forint a személyi juttatás.

A személyi juttatás előirányzatából 584,3 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	4 461,7	79%	5 220,8	48%	5 032,8	57%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok	613,2	11%	666,6	6%	663,8	8%
K3 Dologi kiadások	555,2	10%	1 854,6	17%	1 634,5	19%
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	11,3	0%	45,5	0%	45,5	1%
K5 Egyéb működési célú kiadások	0,0	0%	0,7	0%	0,7	0%
K6 Beruházások	4,8	0%	1 510	14%	76,5	1%
K7 Felújítások	0,2	0%	1 683,3	15%	1 179,1	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	5 646,6	100%	10 981,5	100%	8 632,9	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	113%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	108%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	294%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	401%	B4 Működési bevételek	181%
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	1 594%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	589 534%	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	115%
Összes kiadás	153%	Összes bevétel	194%

2025-ben az év közbeni kiadási előirányzat változás 5.335 millió forint többletet jelentett. A személyi juttatások teljesítése az eredeti előirányzat 113%-a, a munkaadókat terhelő járulékok 108%-a, melynek oka leginkább az oktatói béremelés. A dologi kiadások előirányzat teljesítése 194%-kal haladta meg az eredeti előirányzatot. Az intézményeink fenntartása az előző években is felével 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 868,5 millió Ft
- Egyéb támogatásból 9,7 millió Ft
- Költségvetési támogatásból 270,5 millió Ft
- Felnőttek szakmai oktatásának támogatásból 106,8 millió Ft



összesen 1.255,5 millió Ft.

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

Jelentősebb beruházások:

- Az Ipari Technikum 4,9 millió Ft értékű beruházás állományából 1,8 millió Ft értékben a Kádár utcai kapuhoz sorompóval ellátott beléptető rendszert vásároltunk;
- A Jendrassik-Venesz Technikumba 15,7 millió Ft értékben vásároltunk tárgyi eszközöket, ebből 2,0 millió forint értékben Howmet támogatásból szoftvert, 5,9 millió forint értékben takarító robotot vásároltunk;
- Az Öveges József Technikum és Kollégium 16,1 millió Ft értékű beruházás állományából 12,5 millió forint értékben kapott új informatikai berendezéseket;
- A Bethlen István Technikumban a beruházások értéke 4,5 millió Ft volt, melyből 3,3 millió forintért berendezési és felszerelési tárgyakat vásároltunk;
- A Táncsics Mihály Technikumban 2,1 millió Ft értékben vásároltunk tárgyi eszközöket;
- A „SÉF” Technikum beruházás értéke 4,2 millió Ft volt, melyből 1,0 millió forint értékben klímát vásároltunk a tanterembe;
- A Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium részére összesen 20,2 millió Ft értékben vásároltunk, melyből 16,7 millió forintért informatikai eszközöket szereztünk be.
- A Centrum, mint szervezeti egység számára 8,6 millió forintot költöttünk beruházásokra, melyből 2,9 millió forint értékben informatika rendszer bővítést végeztünk a teljes szervezet működése online támogatására, 1,6 millió forintért pedig az iskolai rendezvények lebonyolítására sátrat vásároltunk.

Jelentősebb felújítások:

- Az RRF 21. századi szakképzés fejlesztési program keretében 2025-ben elvégzett, még nem aktivált beruházás értéke 868,5 millió Ft;
- Az Ipari Technikumban felújításokra 54 millió Ft-tot költöttünk, ebből 6,7 millió forintért az előző években Howmet támogatásból vásárolt gépeket korszerűsítettük, 47,2 millió forint értékben lépcsőház felújítást végeztünk;
- A Jendrassik-Venesz Technikumban 54,7 millió Ft értékben nyílászárók cseréjét végeztük el;
- Az Öveges József Technikum és Kollégium részére 76,7 millió Ft került kifizetésre, a főépületi aula nyílászáróinak cseréje került elvégzésre, továbbá a fiú kollégiumban új vizesblokk került kialakításra;
- A Táncsics Mihály Technikumban 14,7 millió forintot költöttünk az aszfaltozott szabadtéri közösségi tér korszerűsítésére;
- A „SÉF” Technikum számára 42,4 millió forintot költöttünk a tornaterem felújítására;
- A Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégiumban 66,9 millió forint értékben a kollégiumi vizesblokkokat újítottuk fel, és az iskola külső közösségi tereinek felújítását végeztettük el.



Az elvégzett felújításokkal a jövőben 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	117%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	109%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	334%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	401%	B4 Működési bevételek	181%
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	31 457%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	841 612%	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	115%
Összes kiadás	194%	Összes bevétel	194%

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	100%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	88%	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	5%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	100%
K7 Felújítások	70%	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	79%	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, így a beruházás és felújítás rovatokon a mutatók alacsonyak. A fejlesztési célú maradvány nélkül a beruházás és fejlesztés rovatokon 100%-os készütségi fokon állt 2025. 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%	549,6	5%	549,6	5%
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%	154,3	1%	154,3	1%
B5 Felhalmozási bevételek	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%



B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0,0	0%	345,3	3%	345,3	3%
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0,0	0%	8,7	0%	8,7	0%
B813 Maradvány igénybevétele	0,0	0%	3519,7	32%	3 519,7	32%
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B816 Központi, irányító szervei támogatás	5 561,6	98%	6 403,9	59%	6403,9	59%
Összes bevétel	5 646,6	100%	10 981,5	100%	10981,5	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 5%-át teszik ki, összesen 549,6 millió Ft értékben.

Ebből:

Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok:

- NSZFH/310/000034-44/2025. Felnőttoktatás támogatása

A felhalmozási célú támogatásokat államháztartáson belülről 2025-ben nem kaptunk.

A működési bevételek aránya a módosított előirányzat 1%-a, állománya 154,3 millió Ft.

Ebből jelentősebb változást okozó tételek:

- Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel 49,3 millió Ft;
- Közvetített szolgáltatások ellenértéke 5,3 millió Ft;
- Ellátási díjakból 83,7 millió Ft bevétel keletkezett. Ennek túlnyomó része a Vizsgaközpont által szervezett vizsgák vizsgadíja.

Működési célú átvett pénzeszköz állománya 345,3 millió Ft, mely nem éri el az 3%-át sem a bevételeknek.

Egyéb civil szervezetektől kapott támogatás: 15,2 millió Ft:

- Sportiskolák Országos Szövetségétől 1,3 millió Ft támogatás érkezett a Tánicsics Mihály Technikum részére.
- Honvédelmi Sportszövetségtől 14,1 millió Ft támogatást kapott a Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium, az Ipari Technikum, a Jendrassik-Venesz Technikum, az Öveges József Technikum és Kollégium, és a Bethlen István Technikum részére.

Egyéb vállalkozásoktól 1 millió forint érkezett;



Európai Unióból származó bevétel 327,7 millió Ft:

- ERASMUS 2023-1-HU01-KA121-VET-000146632	31 241 846,- Ft
- ERASMUS 2023-1-HU01-KA121-VET-000127765	7 299 789,- Ft
- ERASMUS 2024-1-HU01-KA121-VET-000223802	92 327 320,- Ft
- ERASMUS 2024-1-HU01-KA121-VET-000199840	22 140 649,- Ft
- ERASMUS 2025-1-HU01-KA121-VET-000334658	93 526 993,- Ft
- ERASMUS 2025-1-HU01-KA121-VET-000317211	81 212 925,- Ft

Egyéb külföldiek:

- HOWMET Alapítványtól 1,3 millió Ft működési támogatás érkezett a Jendrassik-Venezs Technikum részére.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz állománya 8,7 millió Ft, mely nem éri el a bevételi előirányzat 1%-át.

Egyéb civil szervezetek:

- Sportiskolák Országos Szövetségétől 739.525,- Ft támogatás érkezett a Táncsics Mihály Technikum részére;
- Honvédelmi Sportszövetségtől 800.000 Ft támogatás érkezett a Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium részére.

Egyéb külföldiek:

- HOWMET Alapítványtól 7.171.241,- Ft támogatás érkezett a Jendrassik-Venezs Technikum részére.

Finanszírozási bevételek:

Előző év költségvetési maradványának igénybevétele 3.519,7 millió volt. Az előző évi maradvány felhasználás az előirányzat 32%-át teszi ki.

Központi irányítószervi támogatás: 6.403,9 millió Ft volt. A központi irányítószervi támogatás a módosított előirányzat 59%-a.

4. Maradvány bemutatása

Maradványkimutatás

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 117,2	1 057,9
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	8 264,1	8 632,9
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-6 146,9	-7 575,0
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	9 666,7	9 923,7
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0,0	0,0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	9 666,7	9 923,7
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	3 519,7	2 348,7



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)	3 519,7	2 348,7
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	3 519,7	2 348,7
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

2025. évi költségvetési maradvány összesen 2.348,7 millió Ft. Részletezve a következő:

2023. évi forrásból:

RRF-2.2.2-23- 2023-00009 21. századi szakképző intézményfejl. program. támogatása	2.118.912.145,-Ft
---	-------------------

2024. évi forrásból:

ERASMUS 2023-2-SK01-KA210-VET-000017699	2 156.720,- Ft
---	----------------

2025. évi forrásból:

1551/2025.(XII.16.) Korm. Hat. 1. pontja alapján a megemelkedett 2025. évi közüzemi díjak elszámolása kompenzálására	14.816.293,- Ft
ERASMUS 2023-1-HU01-KA121-VET-000146632	25.411.305,- Ft
ERASMUS 2024-1-HU01-KA121-VET-000223802	3.026.766,- Ft
ERASMUS 2024-1-HU01-KA121-VET-000199840	11.550.962,- Ft
ERASMUS 2025-1-HU01-KA121-VET-000317211	76.336.444,- Ft



ERASMUS 2025-1-HU01-KA121-VET-000334658	82.302.590,- Ft
Howmet Alapítvány támogatás	4.882.029,- Ft
SIOSZ támogatás 2025/26 I. félév Táncsics Technikum	1.072.284,- Ft
KADÉT pályázat támogat Szent-Györgyi Technikum részére 25/26 év	4.977.465,- Ft
KADÉT pályázat támogat Öveges Technikum részére 25/26 év	3.220.379,- Ft

Maradvány elemzése

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Összes bevétel}} \times 100$	38,0%	21,4%	-16,6%
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%	67,6%	-32,0%
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 2025-ben keletkezett maradvány részletezése az előzőekben bemutatásra került.

A maradványunk 100 %-ban kötelezettségvállalással terhelt.

Csak alaptevékenységet végeztünk, nincs vállalkozási maradványunk.



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-ig várható.
- 2024-1-HU01-KA121-VET-000223802 ERASMUS + pályázat támogatás felhasználása folyamatban van. A projekt 2025.08.31-én zárult, de lehetőség nyílt annak meghosszabbítására és többlettámogatás lehívására. 2026.05.31. a projektév zárásának dátuma.
- 2024-1-HU01-KA121-VET-000199840 ERASMUS + „SÉF” pályázat támogatás felhasználása folyamatban van. A projekt 2025.08.31-én zárult, de lehetőség nyílt annak meghosszabbítására és többlettámogatás lehívására. 2026.05.31. a projektév zárásának dátuma.



- 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.
- 2025-1-HU01-KA121-VET-000317211 ERASMUS + „SÉF” pályázat támogatás felhasználása folyamatban van. A projekt 2026.08.31-én zárul.
- 2025-1-HU01-KA121-VET-000334658 ERASMUS + pályázat támogatás felhasználása folyamatban van. A projekt 2026.08.31-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	67%	77%	G. Saját tőke (70% fölött kívánatos, 40% alatt kritikus)	45%	46%
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0%	0%	H. Kötelezettségek	1%	1%
C. Pénzeszközök	32%	22%	(60% felett kritikus eladósodást jelent)		
D. Követelések	1%	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	54%	53%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN M Ft	10 839,1	10 421,2	FORRÁSOK ÖSSZESEN M Ft	10 839,1	10 421,2

A mérlegfőösszeg 417,9 millió Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Eszköz oldalon a befektetett eszközök aránya a legmagasabb. Ez az arány az előző évhez képest 10%-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. Pénzeszközök állománya ugyan ilyen arányban csökkent köszönhetően a támogatási célú pénzeszköz állomány felhalmozási célú felhasználásának. A követelések állománya kismértékben nőtt, az egyéb sajátos eszköz



oldali elszámolások állománya nőtt, egyebek mellett köszönhetően az adott előleg áfájának. Az aktív időbeli elhatárolások állománya csökkent.

A saját tőke aránya csökkent az előző évhez képest. A tárgyévi eredmény alacsonyabb az előző évinél, továbbá a passzív időbeni elhatárolások között szereplő támogatások felhalmozási célú felhasználása növeli majd a mutatót következő években. A következő évek beruházásai javítani fogják ezen mutató értékét. A kötelezettségek állománya a felére csökkent, a passzív időbeli elhatárolások aránya kismértékben csökkent.

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	$Tartós\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$ (<i>Tartós eszközök = A. Befektetett eszközök + C/I. Lekötött bankbetétek + D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések</i>)	67%	77%
Átmeneti eszközök aránya	$Átmeneti\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$ (<i>Átmeneti eszközök = B. Forgóeszközök + C. Pénzeszközök – C/I. Lekötött bankbetétek + D. Követelések – D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések</i>)	33%	23%
Tőkeáttétel (eladósodottsági mutató) (50% fölött már nagyfokú eladósodottságot jelenthet)	$H/II. Költségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt. / (G. Saját\ tőke + H/II. Költségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) * 100$	2%	1%
Esedékességi aránymutató	$(H. Kötelezettségek - H/II. Költségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) / H. Kötelezettségek * 100$	7%	15%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	$G/VI\ Mérleg\ szerinti\ eredmény / G. Saját\ tőke * 100$	14%	-2%
Felhalmozott eredmény részaránya (előző időszakhoz képest való növekedés pozitívum)	$G/IV. Felhalmozott\ eredmény / G. Saját\ tőke * 100$	24%	38%

A tartós eszközök aránya nőtt az előző évhez viszonyítva. Az átmeneti eszközök aránya csökkent a pénzeszköz állomány csökkenése miatt.

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

A tőkearányos mérleg szerinti eredmény csökkent a mérlegszerinti eredmény csökkenése 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>	68%	68%
Elhasználódottsági fok	<i>Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése (24. sor)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	32%	32%
Megújulási fok	<i>Tárgyév során aktivált érték (04.sor)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	12%	2%
Értékcsökkenés hányad	<i>Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (eredménykimutatás)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	4%	3%

A használhatósági fok és az elhasználódottsági fok változatlan. A megújulási fok csökkent az előző évihez képest.

Az értékcsökkenési hányad 3%, csökkent. Annak köszönhetően ilyen alacsony, hogy a befektetett eszközök 90%-a ingatlan és a hozzá kapcsolódó vagyon értékű jog, értékcsökkenési rátája is alacsony.

Vagyonelemek változásainak bemutatása

A mérlegfőösszeg 2024. december 31-hez képest 418 millió Ft-tal csökkent. A csökkenés mértéke 4%.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök nettó értéke állománya 770,4 millió Ft-tal nőtt:

- az immateriális javak állománya 3 millió Ft-tal nőtt,
- az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 96,3 millió Ft-tal nőtt,
- a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya 197,3 millió Ft-tal csökkent,
- az év végén folyamatban lévő beruházások értéke 1.246,4 millió 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.



A 2025-ben selejtezett eszközök bruttó értéke 69,7 millió Ft volt, a legtöbb eszköz nullára íródott, terven felüli értékcsökkenést 0,8 millió Ft értékben számoltunk el. A selejtezett eszközöket saját forrásból pótoltuk.

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

A pénzeszközök állománya 1.189,9 millió Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A felhasznált támogatások összege csökkentette az állományt.

A követelések állománya 4,5 millió Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A költségvetési évben esedékes követelések állománya kiegyenlítésre került év végéig. A vevőket folyamatosan nyomom követjük, késedelem esetén felszólítást kapnak a pénzügyi teljesítésre. Tárgyévben 1,5 millió Ft értékvesztést számoltunk el lejárt, behajthatatlannak minősített követelésekre.

A tárgyévben lejárt esedékességű követelések állománya elhanyagolható. Az évet követően esedékes követelések állomány 0,8 millió Ft-tal alacsonyabb a tárgyévben. A követelés jellegű sajátos elszámolások állománya 10,7 millió Ft-tal haladja meg az előző évit. Oka a beruhásokra adott előleg 73,6 millió Ft értékben.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások állománya 2,9 millió Ft-tal magasabb az előző évinél.

Az aktív időbeni elhatárolások állománya 5,8 millió Ft-tal alacsonyabb az előző évinél. Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeni elhatárolása 32 %-kal kevesebb, a költségek, ráfordítások aktív időbeni elhatárolása szintén 32 %-kal kisebb az előző évinél.

Intézményünk saját tőkéje 89,2 millió Ft-tal csökkent.

A nemzeti vagyon változásai egyenlege nem változott.

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

A mérleg szerinti eredmény 769,6 millió Ft-tal csökkent. A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele 15 millió Ft-os csökkenését és az egyéb eredményszemléletű bevételek alig 1%-os csökkenését a ráfordítások 649,7 millió Ft-os növekedése tovább növelte. A személyi jellegű egyéb kifizetések 865 millió Ft-os növekedése volt jelentős mértékű befolyásolója a ráfordítások nagy arányú növekedésének.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségünk nem volt.

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya 68,9 millió Ft-tal csökkent.

A kapott előlegek állománya kis mértékben nőtt. A letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok állománya 1 millió Ft-tal csökkent, mely az Európai Unió közbeszerzési eljárásban fizetett ajánlati biztosíték fizetéséből-visszafizetéséből adódik.

A passzív időbeni elhatárolások állománya 258,9 millió Ft-tal csökkent. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeni elhatárolása 44,5 %-kal nőtt a fel nem használt támogatások miatt. A költségek, ráfordítások passzív időbeni elhatárolása 81,2 millió Ft-tal meghaladja az előző évi adatot. A halasztott eredményszemléletű bevételek állománya 258,9 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 2025. 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)	$G. \text{ Saját tőke} / A. \text{ Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök} * 100$	67%	60%
Befektetett eszközök fedezete (elvárt érték 100% fölött)	$(G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) / A. \text{ Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök} * 100$	69%	60%
Adósságállomány aránya	$H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} / G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) * 100$	2%	1%
Adósságállomány fedezettsége	$G. \text{ Saját tőke} / H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} * 100$	4323%	10813%
Bonitási ráta	$(A. \text{ Befektetett eszközök} + C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes követelések}) / (G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ éven túli köt.}) * 100$	145%	166%
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási ráta (1,8-2 érték a minimum)	$(B. \text{ Forgóeszközök} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	39835%	29668%
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási gyorsráta (1,7 körüli érték elfogadható)	$(B. \text{ Forgóeszközök} - B/I. \text{ Készletek} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	39825%	29658%
Szabad maradvánnyal korrigált azonnali likviditás	$(C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	39050%	28722%

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 vagyonkezelésbe vett befektetett eszközök értéke emelhetné. A befektetett eszközök fedezete ugyanezzel a módszerrel javítható. Az adósságállomány aránya előző évben is alacsony volt, tárgyévben tovább csökkent.



Az adósságállomány fedezettsége több mint kétszeresére nőtt, így magasnak mondható.

A bonitási ráta tovább 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)	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Összes eszköz} * 100$	6%	-1%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény (ROE)	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{G. Saját tőke} * 100$	14%	-2%
Saját bevételek eredménytermelő képessége	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (I.)} * 100$	464%	-68%
Eredményhányad	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100$	9%	-1%
Saját bevételek aránya	$\text{Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (I.)} / \text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100$	2%	2%
Közhatalmi bevételek aránya	$\text{Közhatalmi eredményszámlázatú bevételek (01)} / \text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100$	NÉ	NÉ
Tevékenységek eredményének aránya	$\text{Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (I.)} / \text{Tevékenységek eredménye (A)} * 100$	2%	2%
Központi hozzájárulások és támogatások aránya	$(06+07+08 \text{ sor}) / \text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100$	98%	98%

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

A tőkearányos mérleg szerinti eredmény szintén csökkent. A mérleg szerinti eredmény csökkent, a saját tőke csökkent a felhalmozott eredmény növekedése mellett.

Saját bevételek eredménytermelő képessége jelentős mértékben csökkent. A mérleg szerinti eredmény csökkent az eredményszámlázatú bevételek negatív irányú változása és 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 eredményszámlázatú bevétel csökkent, a tevékenység eredménye csökkenésével együtt.



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 különbözet keletkezik, és ez tartósnak és jelentős összegnek minősül.

A követelések állománya a 2025. évi nyitó állományához viszonyítva 4,5 millió Ft-tal nőtt.

A záró állományban szereplő 27.018 Ft a költségvetési évben esedékes követelés, mely 30 napon belül lejárt esedékességű követelés. Két adós követelése behajthatatlannak minősült, melyekre értékvesztést számoltunk el.

Az évet követően esedékes követelések összege 2,5 millió Ft, alacsonyabb az előző évinél.

A követelés jellegű sajátos elszámolások összege 10,7 millió Ft-tal magasabb az előző évinél. Adott előleg 73,6 millió Ft, folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások 0,6 millió Ft. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok soron szereplő 27.500 Ft a szemetes edények letéti díja, nem változott.

Fizetendő és levonható általános forgalmi adó elszámolása sorok egyenlege az adott előleghez kapcsolódó áfa, és különbözetként elszámolásra kerülő kerekítés összege.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások soron a 53.728 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 52,5 millió Ft. Ez kevesebb, mint a fele az előző évinek. A tárgyévben esedékes kötelezettségek állománya 0 Ft. Minden 2025-ban esedékes szállítói kötelezettségünket kiegyenlítettük. Azokat a szállítói számlákat melyek esedékessége 2026. év, évet követően esedékes kötelezettségként 44,5 millió Ft összegében vettük nyilvántartásba. A kapott előlegek állománya azonos a 2024. évi adattal. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok állománya 1 millió Ft-tal csökkent, mely a közbeszerzési eljárásokban fizetett ajánlati biztosítékok fizetése-visszafizetése 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, 2024. október hónapban adott havi előirányzat felhasználási terv alapján megállapított befizetési kötelezettségként 30.198 Ft befizetést teljesítettünk 2025. évben.

12. Devizaszámlák forgalma:

A kincstári körön belüli deviza számla forgalmát a devizában nyújtott támogatások felhasználása határozza meg. A deviza számla 2025. december 31-i záró állománya forintban 204.890.491 Ft. A 2025. évi nem realizált árfolyam különbözet 4.292.218 Ft veszteség.

13. Ellenőrzések bemutatása:

A Centrum külső szakértő bevonásával gondoskodott 2025. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre a Centrum 2025. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján a 2025. éves ellenőrzési jelentés számol be, amely átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2025. 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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése:

Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)
A Veszprémi Vizsgaközpont szabályozottságának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	pénzügyi ellenőrzés
A tárgyi eszköz gazdálkodás vizsgálata	teljesítmény-ellenőrzés
A VSZC-nél és az egyes szakképző intézményeknél a szabadságok nyilvántartásának vizsgálata	teljesítmény-ellenőrzés

A Centrum 2025. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, mivel azonban a szabadságok nyilvántartásának vizsgálata 2025. december 31. napig nem került lezárásra, ezért 2026. évre áthúzódó vizsgálatként rögzített.

2025. évben a Centrumnál a Bkr. szerinti kettő külső ellenőrzés volt. Az NSZFH „Az állami szakképző intézmények szakképzéséről szóló 2019.évi LXXX. törvény szerint ingyenes képzéseinek kiegészítő finanszírozása támogatására vonatkozó elszámolásban közölt adatok



megalapozottságának, a támogatás felhasználása jogszerűségének ellenőrzése” tárgykörben folytatott le vizsgálatot, amely több megállapítást fogalmazott meg, de intézkedési terv készítési kötelezettséget nem írt elő.

A Tempus Közalapítvány az ERASMUS program kapcsán folytatott le a működtetést érintően ellenőrzéseket, amelyek nyomán szintén nem fogalmazódott meg intézkedési terv készítésére köteles javaslat.

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, 2026. március 31.

Kavalecz Gábor
kancellár

Huber Rozália
gazdasági vezető



Kövesdi Anett
főigazgató