

# **Kodolányi János Főiskola**

**18483400-2-07**

**A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek**

**Közhasznú egyszerűsített éves beszámolója**

Elfogadva a KJF Szenátusa 2010. május 11-i  
ülésén az **SZE 1033/3.10/2011.(V.11)**  
számú határozatával

**2010. év**

8000 Székesfehérvár, Fürdő utca 1.

1	8	4	8	3	4	0	0	8	5	4	2	5	6	2	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel vagy adószám (csekkszámlaszám)

# A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek Közhasznú egyszerűsített éves beszámolója

2010. év

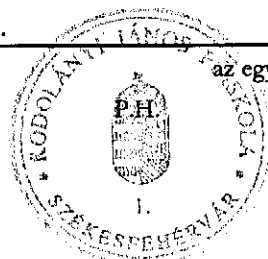
**Kodolányi János Főiskola**

egyéb szervezett megnevezése

**8000 Székesfehérvár, Fürdő u. 1.**

címe

Keltezés: Székesfehérvár, 2011. március 31.



az egyéb szervezet vezetője  
(képviselője)

Statisztikai számjel: 18483400-8542-562-07

Az egyéb szervezet megnevezése: Kodolányi János Főiskola

Az egyéb szervezet címe: 8000 Székesfehérvár Fürdő u. 1.

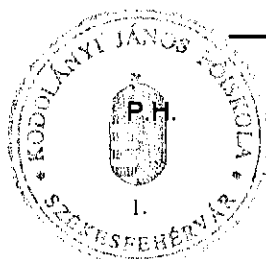
## Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek közhasznú egyszerűsített éves beszámoló mérlege

2010.12.31

érték: ezer Ft

Sor- szám	A tétel megevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
a	b	c	d	e
<b>1.</b>	<b>A. Befektetett eszközök (2.-4 sorok)</b>	<b>2 718 512</b>	<b>0</b>	<b>2 687 995</b>
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	8 736		25 564
3.	II: TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 709 776		2 662 431
4.	III: BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
<b>5.</b>	<b>B. Forgóeszközök (6.-9 sorok)</b>	<b>273 130</b>	<b>0</b>	<b>284 510</b>
6.	I. KÉSZLETEK	30 312		29 410
7.	II. KÖVETELÉSEK	215 831		158 652
8.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	26 987		96 448
<b>10.</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>65 038</b>	<b>0</b>	<b>110 654</b>
<b>11.</b>	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN(1+5+10)</b>	<b>3 056 680</b>	<b>0</b>	<b>3 083 159</b>
<b>12.</b>	<b>D. Saját tőke</b>	<b>1 959 456</b>	<b>0</b>	<b>1 862 826</b>
13.	I. INDULÓ TŐKE/JEGYZETT TŐKE			
14.	II. TŐKEVÁLTOZÁS/EREDMÉNY	2 097 111		1 959 456
15.	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
16.	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
17.	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL (KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉGBŐL)	-133 418		-101 431
18.	VI. TÁRGYÉVI EREDM. VÁLLALK. TEVÉKENYSÉGBŐL	-4 237		4 801
<b>19.</b>	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>27 606</b>	<b>0</b>	<b>41 042</b>
<b>20.</b>	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>905 805</b>	<b>0</b>	<b>1 022 786</b>
21.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
22.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	265 090		281 030
23.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	640 715		741 756
<b>24.</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>163 813</b>		<b>156 505</b>
<b>25.</b>	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>3 056 680</b>	<b>0</b>	<b>3 083 159</b>

Székesfehérvár, 2011. március 31.



a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek közhasznú egyszerűsített éves beszámolójának  
eredménykimutatása**

**2010. év**

adatok eFt-ban

sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
a	b	c	d	e
<b>1.</b>	<b>A. Összes közhasznú tevékenység bevétele (1.+2.+3.+4+5.)</b>	<b>3 194 978</b>		<b>3 005 492</b>
2.	1. Közhasznú célú működésre kapott támogatás	990 464		913 921
3.	a) alapítótól			
4.	b) központi költségvetéstől	990 464		913 921
5.	c) helyi önkormányzattól			
6.	d) társadalombiztosítótól			
7.	e) egyéb, ebből 1%.....			
8.	2. Pályázati úton elnyert támogatás	22 032		124 060
9.	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	2 034 686		1 813 985
10.	4. Tagdíjból származó bevétel			
11.	5. Egyéb bevétel	147 796		153 526
<b>12.</b>	<b>B. Vállalkozási tevékenység bevétele</b>	<b>21 375</b>		<b>34 887</b>
<b>13.</b>	<b>C. Összes bevétel (A.+B.)</b>	<b>3 216 353</b>		<b>3 040 379</b>
<b>14.</b>	<b>D. Közhasznú tevékenység ráfordításai (1.+2.+3.+4.+5.+6.)</b>	<b>3 328 396</b>		<b>3 106 923</b>
15.	1. Anyagjellegű ráfordítások	876 120		1 106 491
16.	2. Személyi jellegű ráfordítások	1 652 471		1 304 671
17.	3. Értékcsökkenési leírás	103 604		114 997
18.	4. Egyéb ráfordítások	667 967		551 311
19.	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	24 584		29 453
20.	6. Rendkívüli ráfordítások	3 650		0
<b>21.</b>	<b>E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai (1.+2.+3.+4.+5.+6.)</b>	<b>25 612</b>		<b>29 274</b>
22.	1. Anyagjellegű ráfordítások	8 680		12 795
23.	2. Személyi jellegű ráfordítások	16 932		15 144
24.	3. Értékcsökkenési leírás			1 335
25.	4. Egyéb ráfordítások			
26.	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai			
27.	6. Rendkívüli ráfordítások			

Statisztikai számjel: 18483400-8542-562-07  
 Az egyéb szervezet megnevezése: Kodolányi János Főiskola  
 Az egyéb szervezet címe: 8000 Székesfehérvár Fürdő u. 1.

## Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek közhasznú egyszerűsített éves beszámolójának eredménykimutatása

**2010. év**

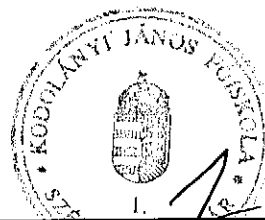
adatok eFt-ban

sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
a	b	c	d	e
<b>28.</b>	<b>F. Összes ráfordítás(D.+E.)</b>	<b>3 354 008</b>		<b>3 136 197</b>
<b>29.</b>	<b>G. Adózás előtti eredménye (B. -E.)</b>	<b>-4 237</b>		<b>5 613</b>
<b>30</b>	<b>H. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>		<b>812</b>
<b>31.</b>	<b>I. Tárgyévi vállalkozási eredmény (G.-H.)</b>	<b>-4 237</b>		<b>4 801</b>
<b>32.</b>	<b>J. Tárgyévi közhasznú eredményn (A.-D.)</b>	<b>-133 418</b>		<b>-101 431</b>

### Tájékoztató adatok

<b>33.</b>	<b>A. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>1 669 403</b>		<b>1 319 815</b>
34.	1. Bérköltség	1 244 842		974 968
35.	ebből: - megbízási díjak	243 367		49 348
36.	- tiszteletdíjak			
37.	2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	87 293		82 738
38.	3. Bérjárulékok	337 268		262 109
<b>39.</b>	<b>B. A szervezet által nyújtott támogatások</b>	<b>17 600</b>		<b>19 800</b>
<b>40.</b>	<b>C. Továbbutalás céllal kapott támogatás</b>	<b>278 490</b>		<b>281 056</b>
<b>41.</b>	<b>D. Továbbutalt támogatás</b>	<b>237 582</b>		<b>226 528</b>

Székesfehérvár 2011. március 31.



Az egyéb szervezet vezetője  
(képviselője)



KODOLÁNYI JÁNOS FŐISKOLA

**A**

**Kodolányi János Főiskola**  
**2010. évi beszámolójának**  
**kiegészítő melléklete**



Dr. h.c. Szabó Péter Ph. D  
Rektor

Székesfehérvár, 2011. március 31.

## **A Kodolányi János Főiskola fontosabb adatai**

A Kodolányi János Főiskolát 1992-ben alapította az Önálló Főiskolai Alapítvány (2000. márciusától Önálló Főiskolai Közalapítvány). Az alapítás célja önálló főiskola létrehozása Székesfehérváron.

A Főiskola 2006. december 11-től közhasznú szervezetként működik a Felsőoktatási Regisztrációs Központ FRKP/324-4/2006. számú határozata alapján.

### **Az intézmény működési helyei:**

**Székhelye:** 8000 Székesfehérvár, Fürdő u. 1.  
Telefon: 22/543-310, Fax: 22/312-288

### **Telephelyek:**

1. Siófoki Regionális Oktatási Központ  
8600 Siófok, Petőfi sétány 1.
2. Budapesti Regionális Oktatási Központ  
1139 Budapest, Frangepán utca 50-56  
Telefon: 1/473-2860, Fax: 1/473-2868
3. Orosháza Oktatási Központ  
5900 Orosháza, Gyopárosi u.4.  
Telefon: 68/510-380

### **Székhelyen kívüli képzési helyek:**

1. Nyíregyházi Regionális Oktatási Központ  
4400 Nyíregyháza, Mártírok tere 9. V. em.
2. Gyergyószentmiklós ( Románia )  
Gyergyószentmiklósi Főiskola Csíki kert  
4200 Gyergyószentmiklós, Hargita megye, RO
3. Fürstenfeld (Ausztria)  
Schillerplatz 1.  
A-8280 Fürstenfeld

4. Rivne ( Ukrajna )  
Rivnye, Ukrajna, Stephen Demianchuk u. 4

**Főiskola vezetősége:**

Dr. h.c. Szabó Péter Ph. D, rektor  
Dr. Sárdi Csilla, oktatási rektor-helyettes  
Dr Újvári Gábor, tudományos rektor-helyettes  
Hervainé dr. Szabó Gyöngyvér, fejlesztési és minőségirányítási rektor-helyettes  
Folmegné Czirák Julianna pénzügyi és számviteli főigazgató

**Számlavezető pénzintézet:**

COMMERZBANK  
14220108-38728002-00000000

ERSTE BANK Nyrt.  
11600006-00000000-33437190

**Adószám:** 18483400-2-07

**TB nyilvántartási szám:** 453617

**OM azonosító:** FI29432

**Közhasznú szervezet nyilvántartási száma:** FRKP/324-4/2006.

**A beszámoló aláírására jogosult:**

Dr. h.c. Szabó Péter Ph.D, rektor  
8000 Székesfehérvár, Ipoly u. 122.

## **I. Általános tájékoztatás:**

A Kodolányi János Főiskola tevékenységét jelenleg az EFQM Kiválóság Modellre alapozott minőségbiztosítási rendszer alapján végzi.

Az elmúlt években a főiskolán sokat tettünk a minőségi munkavégzés érdekében. A munka elismeréseként a felsőoktatási intézmények között elsőként 2003-ban Fejér Megyei Minőség Díjjal, 2004-ben pedig IIASA-SHIBA Díjjal jutalmazták főiskolánkat. 2005-ben a brüsszeli székhelyű Európai Bizottság Európa Nyelvi Díjjal ismerte el főiskolánk „Nyelv a szakmáért- Szakma a nyelvért” című programját. A Kodolányi János Főiskola e-learning alapú távoktatási programja a Magyar Minőség Társaság által kiírt pályázaton a Magyar Minőség e-oktatás Díj 2006. díjazásban részesült. 2006-ban elnyertük az EFQM Recognised for Excellence igen rangos minőségi díjat.

Az Oktatási és Kulturális Minisztérium által meghirdetett felsőoktatási minőségi díj pályázatán 2007 és 2008. évben is a Felsőoktatási Minőségi Díj Arany fokozata minősítést kaptuk.

A hazai felsőoktatási intézmények között elsőként a mi intézményünk kapta meg a Nemzeti Minőségi Díjat 2009. évben. Ezzel az elismeréssel az intézmény immár 9 hazai és nemzetközi minőség díjjal rendelkezik, mely egyedülálló a magyar oktatási rendszerben.

Széleskörű nemzetközi kapcsolatokat ápolunk, több nemzetközi konferencián vettünk részt.

A főiskola átlagos aktív hallgatói létszáma 2010. évben 6229 fő volt. Ehhez a nagyságrendhez kellett alakítani a főiskola gazdálkodását, fejlesztését, oktatási helyszíneit és oktatóinak számát.

A főiskola vagyoni helyzete az előző évi szintnek megfelelően a 3 milliárd forintot kis mértékben haladja meg. Nincs lényeges változás sem a tárgyi eszközök, sem a forgóeszközök értékében.

2010. évben a főiskola összes bevétele 94,53 %-a, összes ráfordítása 93,50%-a volt a 2009. évinek.

Takarékos, odafigyelő gazdálkodás mellett is veszteséget realizáltunk. A hallgatói befizetésekből eredő bevételkiesést sajnos nem tudtuk más forrásból kompenzálni.

A pályázati munkában a főiskola 2010-ben is aktívan részt vett, melyből 124,1 millió forint bevétele származott. A főiskola több pályázatot is nyert, az elszámolások azonban az évek között áthúzódnak, így a tárgyévi bevétel csak részben tükrözi a nyertes pályázati összegeket.

A jó szakmai kapcsolatok eredményeként szakképzési fejlesztési támogatásból 39 millió forint bevétel könyvelhető el a főiskola, melyet célirányosan használhatunk fel.

A beruházási, fejlesztési kiadásokra 85,1 millió forintot költöttünk. Ebből építési jellegű beruházás 3,8 millió forint volt. Eszközbeszerzésre 81,3 millió forintot fordítottunk, melyből 39,8 millió forint szakképzési fejlesztési támogatásból valósult meg.

Megkaptuk a Városmajor épületegyüttesre a használatbavételi engedélyt, ezért a befejezetlen beruházásból 1 158 381 ezer forintot aktiváltunk, így az építési jellegű beruházás számviteli kimutatások szerinti összege 1 162 140 ezer forint lett.

A Kodolányi János Főiskola minőség iránti elhivatottsága kiterjed az oktatás és az oktatást kiszolgáló minden tevékenységre.

Jelenleg 11 Bolognai típusú alapszakon, mesterképzésben tanár szakon 3 különböző szakirányban tanuhatnak hallgatóink.

Dinamikusan fejlődő képzési forma a távoktatás. A KJF távoktatási programjai révén támogatja hallgatóinak és oktatóinak az információs társadalomba való magas szintű integrációját, az élethosszig tartó tanulás képességének elsajátítását.

Felsőfokú szakképzést 4 szakon folytatunk.

Célunk, hogy a hallgatók olyan mértékben legyenek képesek részt venni közösségeik társadalmi, gazdasági életében, amellyel jólétüket és egyéni lehetőségeiket kiteljesítik.

Tevékenységüket jellemezze társadalmi elismertség, a törvényesség, az emberi jogok és igazságosság, rugalmasság és érzékenység, kötelezettségvállalási képesség és tevékenyen járuljanak hozzá a társadalmi biztonság, a társadalmi összetartozás és kohézió megteremtéséhez.

### **A számvitel-politika fő vonásai:**

A főiskola a számviteli törvény szerinti "Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek közhasznú egyszerűsített éves beszámolóját" készíti az ennek megfelelő mérleggel és eredmény-kimutatással.

A mérlegkészítés időpontja február 28.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A főiskola Számviteli politikájában és annak mellékletét képező értékelési szabályzata szerint a mérlegben szereplő eszközeit és forrásait az alábbi érteken mutatja be:

## **ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE**

### **BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

- 1. Immateriális javak** között a vásárolt szellemi termékeket a törvény előírása szerinti beszerzési áron, a 2001. január 1. után történt beszerzéseknél maradványértékkel csökkentett beszerzési áron értékeli, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással és növelve a visszairással. A szellemi termékek elhasználódási ideje az aktiválást követő hónaptól számított hat év.
- 2. Tárgyi eszközök** között azokat az egy éven túl elhasználódó anyagi eszközöket kell kimutatni, melyeket a főiskola Számlarend melléklete e címen felsorol.  
A mérlegben a vásárolt tárgyi eszközöket a törvény előírása szerinti beszerzési áron, a 2001. január 1. után történt beszerzéseknél maradványértékkel csökkentett beszerzési áron értékeli, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással és növelve a visszairással, a saját előállítású tárgyi eszközöket a közvetlen önköltség és az elszámolt értékcsökkenés különbségének megfelelő értékben mutatja ki.  
A tárgyi eszközökre értékcsökkenési leírást az üzembe helyezést (aktiválást) követő hónap első napjától számol el.  
  
Az egyösszegű értékcsökkenés elszámolás módszerét alkalmazza, ha a beszerzési érték vagy közvetlen önköltség a 100.000,- Ft-ot nem éri el. Ekkor a tárgyi eszköz teljes összegét a használatba vételt követő hó első napjától egy összegben tervezett értékcsökkenési leírásként számolja el.  
A tervezett értékcsökkenés alapja a bruttó érték, az elszámolás módszere a lineáris értékcsökkenés, ha a beszerzési érték vagy közvetlen önköltség a 100.000,- Ft-ot meghaladja.  
A tárgyi eszközök élettartamát közvetetten, a leírási kulcs alapján határozza meg. A tárgyi eszközöket a Leltározási Szabályzatban előírtak szerint leltározza.
- 3. Beruházásnak tekint** minden olyan új létesítményt, gépet, berendezést, járművet, melynek elhasználódási ideje meghaladja az 1 évet, de üzembe helyezése még nem történt meg.
- 4. Értéknövelő felújítás** a már meglévő tárgyi eszközökön végzett olyan felújítás, bővítés, korszerűsítés, átalakítás, melynek során a tárgyi eszköz további műveletek, vagy új feladatok ellátására válik alkalmassá, kapacitása növekszik vagy eredeti rendeltetése megváltozik, vagy a használaton kívül levő, üzemképtelen és teljesen leírt gépek, berendezések, felszerelési tárgyak, járművek üzemképes állapotba hozása, működésre alkalmassá tétele.
- 5. A befektetett pénzügyi eszközök** beszerzési értékét a számviteli törvény szerint állapítja meg, az elszámolt értékvesztéssel csökkentve határozza meg a mérleg szerinti értéket.

## **FORGÓESZKÖZÖK**

### **1 Készletek**

A készletet tényleges beszerzési áron (számlázott áron) tartja nyilván. A készletek leltározása a Leltározási Szabályzatban rögzítettek szerint történik. Kereskedelmi áru a főiskolánál nincs.

### **2 Követelések**

Mindazok az eszközök, melyeket a számviteli törvény így határoz meg. A követeléseket a mérlegben a törvényben előírtak szerint az elszámolt értékvesztéssel csökkentve mutatja ki.

### **3 Értékpapírok**

Az értékpapírokat a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközöknél leírtak szerint mutatja ki.

### **4 Pénzeszközök**

A számviteli törvényben előírtak szerint kerül kimutatásra.

## **AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS:**

E tételek kimutatása a számviteli törvény alapján történik.

## **FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE**

A számviteli törvény előírása alapján a saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket könyv szerinti értéken szerepelteti a főiskola a mérlegében.

Jövőbeni költségekre, kötelezettségekre céltartalékot képez.

Jelentős hibának minősül, ha a korábbi évekre vonatkozóan végzett ellenőrzés, önellenőrzés - ugyanazon évet érintően megállapított hibái - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének előjeltől független, együttes összege eléri az adott év mérleg főösszegének 2 %-át, illetve, ha a 2 % meghaladja az 500 ezer forintot, akkor 500 ezer forint. Lényeges hibának minősíti a főiskola a saját tőke értékét összességében legalább 20 %-kal megváltoztató hibát (a jelentős hiba hatások összevont értékét alapul véve).

## **EREDMÉNY KIMUTATÁS**

Az eredmény-kimutatás a tárgyévi mérleg szerinti eredmény levezetését - ellenőrzés, önellenőrzés esetén elkülönítetten az előző év (évek) mérleg szerinti eredményét módosító tételeket is - tartalmazza, továbbá az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a mérleg szerinti eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be alaptervékenység és vállalkozási tevékenység bontásban.

## **II. Mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

A főiskolán 2010. évre a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek közhasznú egyszerűsített éves beszámolóját, ennek mérlegét és eredmény-kimutatását készítettük el.

### **Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása**

#### **1. Vagyonszerkezet alakulása**

A vagyon a tevékenységet szolgáló, a működésében hosszabb-rövidebb ideig résztvevő eszközökben testesül meg.

A főiskola vagyonának belső arányaiban bekövetkezett, valamint a bázis időszakhoz viszonyított változását az alábbi táblázat mutatja:

ezer Ft-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>2009</b>	<b>Megoszlás %</b>	<b>2010</b>	<b>Megoszlás %</b>	<b>Bázis %</b>
Befektetett eszközök	2 718 512	88,94	2 687 995	87,18	98,88
Forgóeszközök	273 130	8,93	284 510	9,23	104,17
Aktív időbeli elhatárolás	65 038	2,13	110 654	3,59	170,14
<b>Mérleg főösszeg</b>	<b>3 056 680</b>	<b>100,00</b>	<b>3 083 159</b>	<b>100,00</b>	<b>100,87</b>

A befektetett eszközök értéke 30 517 ezer forinttal csökkent, mely annak következménye, hogy az elszámolt értékcsökkenésnél kevesebb összeget fordítottunk beruházásra. Az immateriális javak értéke 16 828 ezer forinttal nőtt, a tárgyi eszközök értéke 47 345 ezer forinttal csökkent a nagyobb arányú elavult számítógépek selejtezése miatt

#### **2. Forgóeszközök:**

ezer Ft-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>2009.12.31</b>	<b>2010.12.31</b>	<b>Eltérés</b>	<b>Index %</b>
Készletek	30 312	29 410	-902	97,02%
Követelések	215 831	158 652	-57 179	73,51%
Értékpapírok	0	0	0	0,00%
Pénzeszközök	26 987	96 448	69 461	357,39%
<b>Összesen:</b>	<b>273 130</b>	<b>284 510</b>	<b>11 380</b>	<b>104,17%</b>

A forgóeszközök értéke 11 380 ezer forinttal több, mint az előző évben volt.

A készletek 902 ezer forinttal csökkentek, mely a jegyzetbolti készlet csökkentéséből adódik.

A követeléseknél 57 179 ezer forint csökkenés mutatkozik, mely elsősorban a hallgatói befizetésekkel van összefüggésben.

A főiskola üzletrészt vásárol a Turist-Center Idegenforgalmi és Szolgáltató Kft-ben, melyre 2010 évben 20 000 ezer forint előleget fizettünk.

A pénzeszközök 69 461 ezer forinttal növekedtek. A pénzeszközök növekedése elsősorban abból adódik, hogy a pályázati számlákon az előfinanszírozás miatt még fel nem használt összegek találhatók.

Aktív időbeli elhatárolásként 110 654 ezer forintot számoltunk el, amely tartalmazza a beruházáshoz kapcsolódó előző évek árfolyamkülönbségét 82 948 ezer forintot.

### 3. Tőkeszerkezet alakulása

Az eszközöket finanszírozó saját és idegen források, azaz a tőke összetétele a következők szerint alakult.

#### Források összetétele:

Megnevezés	ezer Ft-ban			
	2009.	Megoszlás%	2010.	Megoszlás%
Saját tőke	1 959 456	64,10	1 862 826	60,42
Céltartalék	27 606	0,90	41 042	1,33
Idegen tőke	905 805	29,63	1 022 786	33,17
Passzív id.elhat.	163 813	5,36	156 505	5,08
<b>Mérleg főösszeg</b>	<b>3 056 680</b>	<b>100,00</b>	<b>3 083 159</b>	<b>100,00</b>

A főiskola saját tőkéjének csökkenése 2010. évben 96 630 ezer forint volt, ami megegyezik a 2010. évi veszteséggel. Céltartalékként 41 042 ezer forintot képeztünk, mely a peres követelésekre és a nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalék.

Az idegen források között a hosszúlejáratú kötelezettségekben az éven túli hosszúlejáratú beruházási hitel 239 197 ezer forint került kimutatásra.

A rövidlejáratú kötelezettségekben a rövidlejáratú hitel, a szállítóállomány, munkavállalókkal és adóhatósággal szembeni esedékes tartozások, illetve az éven belüli hosszúlejáratú hiteltörlesztés és lízingdíj várható összege található.

A rövidlejáratú kötelezettség összege 741 756 ezer forint.

2010. év december 31-ével 300 124 ezer forint rövidlejáratú hitele volt Főiskolánknak a Commerzbank-tól és 22 273 ezer forint rulirozó hitele az ERSTE Bank-tól.

A passzív időbeli elhatárolások tartalmazzák a szakképzési fejlesztési támogatásként kapott összegek számviteli törvény szerinti elszámolását.

#### 4. A főiskola pénzügyi helyzete

A főiskola fizetési kötelezettségének - partnerei korrekt együttműködésével – az év folyamán eleget tudott tenni. A folyamatos működés pénzügyi feltételeit a nehéz pénzügyi helyzet ellenére sikerült megteremtenünk.

Év közben szükség szerint rövidlejáratú kölcsönt vettünk igénybe, illetve a nyári hónapokban eseti fizetési határidő módosítást kértünk partnereinktől. Erre azért is szükség volt, mert a bevételek jellemzően a tanulmányi félévhez igazodóan, de a korábbi évekhez képest lassabban folytak be, míg a kiadások havi rendszerességgel jelentkeznek.

**A főiskola pénzügyi helyzetét jól tükrözik a következő mutatószámok:**

Megnevezés	2009. %	2010. %
<u>összes kötelezettség</u>	29,63	33,17
eszközérték		
<u>forgóeszköz</u>	42,63	38,36
rövidlejáratú kötelezettség		
<u>pénz+értékpap.+követelés</u>	37,89	34,39
rövidlejáratú kötelezettség		

A főiskola a rövidlejáratú kötelezettségeit 34,39 %-ban fedezte likvid pénzeszkőzzel és követeléssel.

Az összes kötelezettség 33,17 %-a az összes eszközértéknek.

#### 5. Gazdálkodás alakulása

A főiskola bevétele főként a normatív támogatásokból és a hallgatói költségtérítésekből származik. Ezért a bevételek nagyságát jelentősen befolyásolja a hallgatói létszám alakulása és megoszlása államilag finanszírozott és költségtérítéses hallgatókra.

A számviteli nyilvántartásokból megállapítható külön a közhasznú tevékenység és külön a vállalkozási tevékenység bevétele, ráfordítása és eredménye.

## **A 2010. évi bevételek részletezése:**

### **Közhasznú tevékenység bevétele:**

ezer Ft-ban

Megnevezés	2009.	Megoszlás %	2010.	Megoszlás %	Bázis %
Közhasznú célú műk. kapott támogatás	990 464	31,00	913 921	30,41	92,27
Pályázati úton elnyert tám.	22 032	0,69	124 060	4,13	563,09
Közhasznú tevékenységből származó bevétel	2 034 686	63,68	1 813 985	60,35	89,15
Tagdíjból származó bev.	0	0	0	0,00	0,00
Egyéb bevétel	147 796	4,63	153 526	5,11	103,88
<b>Összes közhasznú bevétel</b>	<b>3 194 978</b>	<b>100,00</b>	<b>3 005 492</b>	<b>100,00</b>	<b>94,07</b>

### **Közhasznú tevékenység ráfordításainak részletezése a következő:**

ezer Ft-ban

	2009.	Megoszlás %	2010.	Megoszlás %	Bázis %
Anyagjellegű ráfordítások	876 120	26,32	1 106 491	35,62	126,29
Személyi jellegű ráfordítások	1 652 471	49,65	1 304 671	41,99	78,95
Értékcsökkenési leírás	103 604	3,11	114 997	3,70	111,00
Egyéb ráfordítások	667 967	20,07	551 311	17,74	82,54
Pénzügyi műveletek ráford.	24 584	0,74	29 453	0,95	119,81
Rendkívüli ráfordítás	3 650	0,11	0	0,00	0,00
<b>Összes ráfordítás</b>	<b>3 328 396</b>	<b>100,00</b>	<b>3 106 923</b>	<b>100,00</b>	<b>93,35</b>

Közhasznú tevékenységből 2010. évben 101 431 ezer forint veszteség keletkezett melynek okát az alábbiak magyarázzák:

A működésre kapott támogatás csökkenése az előző évhez 76 543 ezer forint. Ennek oka elsősorban a finanszírozott hallgatói létszámcsökkenése, illetve a finanszírozottsági szint 97 %-ra történt csökkentése.

A közhasznú tevékenységből származó bevételkiesés 220 701 ezer forint, ezen belül a hallgatói bevételek 176 830 ezer forinttal csökkentek.

A távoktatás bevételének növekedése 33 658 ezer forint volt

Az egyéb bevétel 5 730 ezer forinttal nőtt az előző évhez képest.

A személyi jellegű ráfordítások csökkenése látszólag igen jelentős összegű, 347 800 ezer forint, de - az APEH revízió álláspontját elfogadva - számviteli elszámolásuk az előző évhez képest változott, így a csökkenés kimutatható mértéke 177 642 ezer forint.

Az elszámolt értékcsökkenés is növekedett 11 393 ezer forinttal, mely az eszközállomány növekedésével van összefüggésben.

A megvalósult költségcsökkentéssel nem tudtuk ellensúlyozni a bevételkiesést, ezért veszteséget realizáltunk, bár a 2009 évinél alacsonyabb mértékben.

#### Vállalkozási tevékenység alakulása:

ezer Ft-ban			
Megnevezés	2009.	2010.	Bázis %
Vállalkozási tevékenység bevétele	21 375	34 887	163,21
Vállalkozási tevékenység ráfordítása	25 612	29 274	114,30
<b>Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye</b>	<b>-4237</b>	<b>5613</b>	<b>232,48</b>

A főiskola vállalkozási tevékenységének bevétele tanfolyami-, reklám-, és szolgáltatási tevékenységből származik, melyből 34 887 ezer forint bevétel keletkezett. A számviteli szabályok szerint 29 274 ezer forint költséget számoltunk el, így a vállalkozási adózás előtti eredmény 5 613 ezer forint nyereség lett. Adófizetési kötelezettség 812 e Ft, így az adózott eredmény 4.801 e Ft nyereség.

### III. MÉRLEGHEZ ÉS AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ TOVÁBBI KIEGÉSZÍTÉSEK

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének változását az alábbi táblázat mutatja:

ezer Ft-ban				
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>				
113 Vagyoni értékű jogok	7 970	11 475		19 445
114 Szellemi termékek	75 933	12 408		88 341
121 Földterület	50 000			50 000
123 Épületek	1 495 197	1 162 140		2 657 337
124 Építmények	28 748	0		28 748
131 Termelő gépek, ber.	754 464	43 729	16 811	781 382
132 Járművek	151 041	440	28 627	122 854
151 Kisértékű eszközök	44 690	13 304	82	57 912
<b>Összesen</b>	<b>2 608 043</b>	<b>1 243 496</b>	<b>45 520</b>	<b>3 806 019</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
119 Immateriális javak	75 166	7 055		82 221
129 Ingatlanok	205 092	30 486		235 578
139 Gépek és járművek	722 964	64 760	45 411	742 313
159 Kisértékű eszközök	44 690	13 304	82	57 912
<b>Összesen</b>	<b>1 047 912</b>	<b>115 605</b>	<b>45 493</b>	<b>1 118 024</b>

Az immateriális javak mérleg szerinti értéke 25 564 ezer forint, a vagyoni értékű jogok és szellemi termékek tartoznak ide.

A tárgyi eszközök mérlegértéke 2 662 431 ezer forint, melyből a földterület 50.000 ezer Ft, az ingatlanok nettó értéke 2 450 508 ezer forint, a termelő gépek, berendezések, járművek nettó értéke 161 923 ezer forint.

#### **IV. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

##### **A./ A foglalkoztatott munkavállalók létszámának, javadalmazásának bemutatása**

<b>Állománycsoport</b>	<b>2010. évi kereset (ezer ft)</b>	<b>Megoszlás %</b>	<b>Létszám fő</b>	<b>Megoszlás %</b>	<b>Átlagkereset Ft/fő/hó</b>
Teljes munkaidős	803 588	82,42	299	59,33	223 965
Részmunkaidős	23 512	2,41	27	5,36	72 568
<b>Összesen</b>	<b>827 100</b>	<b>84,83</b>	<b>326</b>	<b>64,68</b>	<b>211 426</b>
Megbízási díj főállásúnak	9 282	0,95	65	12,90	11 900
Megbízási díj nem főállásúnak	40 066	4,11	83	16,47	40 227
<b>Megbízási díj összesen</b>	<b>49 348</b>	<b>5,06</b>	<b>148</b>	<b>29,37</b>	<b>27 786</b>
További jogviszony	98 520	10,10	30	5,95	273 667
<b>Mindösszesen</b>	<b>974 968</b>	<b>100,00</b>	<b>504</b>	<b>100,00</b>	<b>161 205</b>

##### **2009-2010.Létszám és javadalmazás összehasonlítása**

<b>Állománycsoport</b>	<b>2009. évi kereset (ezer ft)</b>	<b>2010. évi kereset (ezer ft)</b>	<b>Index %</b>	<b>2009 Létszám fő</b>	<b>2010 Létszám fő</b>	<b>Index %</b>
Teljes munkaidős	879 197	803 588	91,40	321	299	93,15
Részmunkaidős	27 124	23 512	86,68	43	27	62,79
<b>Összesen</b>	<b>906 321</b>	<b>827 100</b>	<b>91,26</b>	<b>364</b>	<b>326</b>	<b>89,56</b>
Megbízási díj főállásúnak	78 746	9 282	11,79	189	65	34,39
Megbízási díj nem főállásúnak	151 995	40 066	26,36	366	83	22,68
<b>Megbízási díj összesen</b>	<b>230 741</b>	<b>49 348</b>	<b>21,39</b>	<b>555</b>	<b>148</b>	<b>26,67</b>
További jogviszony	104 660	98 520	94,13	36	30	83,33
<b>Mindösszesen</b>	<b>1 241 722</b>	<b>974 968</b>	<b>78,52</b>	<b>955</b>	<b>504</b>	<b>52,77</b>
Kutatási tevékenységre kifiz.	3 120	0	0,00	0	0	0
<b>Béreköltség összesen</b>	<b>1 244 842</b>	<b>974 968</b>	<b>78,32</b>	<b>955</b>	<b>504</b>	<b>52,77</b>

## 2009 és 2010. évi átlagkereset összehasonlítása

	2009. évi kereset (ezer ft)	2010. évi kereset (ezer ft)	2009 létszám fő	2010 létszám fő	2009.évi átlagkereset (Ft/fő/hó)	2010.évi átlagkereset (Ft/fő/hó)	INDEX %
<b>Állománycsoport</b>							
Teljes munkaidős	879 197	803 588	321	299	228 244	223 965	98,1
Részmunkaidős	27 124	23 512	43	27	52 566	72 568	138,1
<b>Összesen</b>	<b>906 321</b>	<b>827 100</b>	<b>364</b>	<b>326</b>	<b>207 491</b>	<b>211 426</b>	<b>101,9</b>
Megbízási díj főállásúnak	78 746	9 282	189	65	34 720	11 900	34,3
Megbízási díj nem főállásúnak	151 995	40 066	366	83	34 607	40 227	116,2
<b>Megbízási díj összesen</b>	<b>230 741</b>	<b>49 348</b>	<b>555</b>	<b>148</b>	<b>34 646</b>	<b>27 786</b>	<b>80,2</b>
További jogviszony	104 660	98 520	36	30	242 269	273 667	113,0
<b>Mindösszesen</b>	<b>1 241 722</b>	<b>974 968</b>	<b>955</b>	<b>504</b>	<b>108 353</b>	<b>161 205</b>	<b>148,8</b>
Kutatási tevékenységre kifiz.	3 120	0	0	0	0	0	0
<b>Béreköltség összesen</b>	<b>1 244 842</b>	<b>974 968</b>	<b>955</b>	<b>504</b>	<b>108 353</b>	<b>161 205</b>	<b>0</b>

2010. évben a főiskolán általános bérfeljesztés és 13. havi jutalom nem volt.

Főállású dolgozók átlagkeresete 2009 évhez képest 1,9 %-kal nőtt, mely a belső összetétel változásának következménye.

A nem főállásúaknak fizetett megbízási díjak 16,2 %-kal növekedtek, a főállású dolgozóknak kifizetett megbízási díjak azonban 65,7 %-kal csökkentek. A nagyarányú csökkenés oka a kisösszegű megbízási szerződések számának csökkenésével magyarázható.

Főiskolánkon konzultálási, opponálási, óraadási tevékenységet megbízási szerződéssel végeznek belső és külső munkatársaink.

További munkaviszonyos megállapodásunk 30 fővel volt, átlagkeresetük 13 %-kal növekedett az előző évhez képest.

### B./ Részesedések és befektetések

A főiskolának 2010. december 31-ével nem volt sem részesedése, sem befektetése más vállalkozásban.

### **C/ Tisztségviselők díjazása.**

A főiskolán 2006. december 11-től 3 fős Felügyelő Bizottság működik, részükre 2010. évben tiszteletdíj kifizetés nem volt.

Könyvvizsgálói feladatokat Szabolcsné Koncsag Éva bejegyzett könyvvizsgáló végzi havi 40 000,- Ft + AFA díjazás ellenében. (MKVK. Tagsági száma.: 005905)

### **D./ Kutatás, kísérleti fejlesztés**

A főiskola a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény 26. § 3. pontjában szereplő tudományos tevékenység, kutatás közhasznú tevékenységeket folytatja. Jelentős kutatási és fejlesztési tevékenységet végez az oktatás és minőségbiztosítás területén.

A kutatási tevékenység támogatására elkülönített normatívát nem kap főiskolánk. Az állam a képzési és tudományos normatíva részeként támogatta a tudományos tevékenységet.

### **D./ Környezetvédelem**

A főiskolán 2010. évben számítástechnikai eszközök selejtezése miatt veszélyes hulladék keletkezett, melyet a Maarco Metal Bt szállított el. A szállításért ellenértéket nem kértek, így környezetvédelmi kiadás nem jelentkezett. Veszélyes hulladéktárolója a főiskolának nincs.

Székesfehérvár, 2011. március 31.