

Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem  
 Budapest  
 Liszt Ferenc tér 8.  
 1061

Tárgyidőszakban felelős  
 vezető: Rakonczay Éva

ÁHT azonosító: 308955 1051 20 0200 854200

## A 2009. évi mérlegbeszámoló szöveges kiegészítése

### 2009-es nyitó- és zárómérleg

Az Egyetem 2009. évi nyitó és záró mérlegének főösszege közötti különbség 702.186 eFt. Eszköz oldalon a tárgyi eszközök és a pénzeszközök állománya nőtt meg jelentősen, mindkettő az EU forrásból finanszírozott, „Liszt Ferenc Zeneakadémiája, az európai felsőfokú zenei oktatás megújuló központja Budapesten” KMOP 4.2.1/A\_1-2008-0002 számú kiemelt projekttel összefüggésben. Forrás oldalon ez a növekedés a tőkeváltozás és a költségvetési tartalék soron jelentkezik.

Az alábbi tábla a 2009-es nyitó- és zárómérleg adatait veti össze ezer Ft-ban.

ESZKÖZÖK	Nyitó	Záró	FORRÁSOK	Nyitó	Záró
Immateriális javak	7 771	11 012	Induló tőke	247 472	247 472
Tárgyi eszközök	2 295 186	2 517 560	Tőkeváltozások	2 007 038	2 235 083
Befektetett pénzügyi eszközök	220	220	Értékelési tartalék	-	-
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>2 303 177</b>	<b>2 528 792</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>2 254 510</b>	<b>2 482 555</b>
Készletek	37 759	37 141	Költségvetési tartalékok	3 943	468 252
Követelések	38 934	33 558	Vállalkozási tartalékok	-	-
Pénzeszközök	381 512	855 438			
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	9 448	18 087			
<b>Forgóeszközök</b>	<b>467 653</b>	<b>944 224</b>	<b>Tartalékok</b>	<b>3 943</b>	<b>468 252</b>
			Rövid lejáratú kötelezettségek	125 361	116 996
			Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	387 016	405 213
			<b>Kötelezettségek</b>	<b>512 377</b>	<b>522 209</b>
<b>ESZKÖZÖK összesen</b>	<b>2 770 830</b>	<b>3 473 016</b>	<b>FORRÁSOK összesen</b>	<b>2 770 830</b>	<b>3 473 016</b>

Az immateriális javak állományát egy, a könyvtári szolgáltatások minőségét javító szoftver beszerzése gazdagította 2009-ben, mely saját forrásból valósult meg. A tárgyi eszköz soron jelenik meg, mint folyamatban lévő felújítás, az EU Projekt részeként zajló épület-felújítás 2009-ben megvalósult munkáinak értéke (157 millió Ft), ezen felül egy 34 millió Ft-os, fenntartói támogatásból megvalósított hangszer- és informatikai eszközbeszerzés.

A természetes fogyasztásnak megfelelő mértékben csökkentek az Egyetem készletei. A javuló képet mutató behajtási gyakorlatnak köszönhetően 5 millió Ft-tal csökkent a vevői követelések állománya.

A pénzeszközök állományának 474 millió Ft-os növekedése három tételnek köszönhető.

Részben - ahogy már szó volt erről -, az EU Projekttel összefüggésben nőtt meg jelentősen a záró pénzeszközök értéke. 2009 során, az EU Projekt önrészeinek finanszírozására 268 millió Ft-ot folyósított az Egyetemnek az OKM az ezt rendező Támogatási szerződésnek megfelelően. Ezen felül az 5 millió Ft alatti szállítói kifizetések finanszírozására 300 millió Ft előleget is kapott az intézmény. A kapott összegek egy elkülönített Kincstári számlára kerültek így biztosítva, hogy az EU Projekt és az Egyetem működésének fedezeti pozíciója folyamatosan elkülöníthető és jól kontrolálható maradjon. Ennek a számlának az év végi záró egyenlege 356 millió Ft volt, mert a Projekt a vártnál kisebb mértékben jutott el a pénzügyi teljesítés fázisába.

100 millió Ft-tal növelte a pénzeszközök értékét az a fenntartói támogatás, melynek folyósítására a Kormány 1226/2009. (XII. 29.) számú határozata alapján az év utolsó banki munkanapján került sor.

Kiseb mértékben, 16 millió Ft-tal nőtt meg a közérdekű kötelezettségvállalások záró pénzállománya.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások egyenlege 9 millió Ft-tal nőtt az illetmény- és közteher-elszámolás, valamint az étkezési jegyek pénzügyileg rendezett, de kötelezettségként még elő nem írt illetve még meg nem térült év végi záró tételeinek növekménye miatt.

A tőkeváltozás 228 millió Ft-os növekedése mögött a meghatározó elem a befektetett eszközök már bemutatott gyarapodása, a költségvetési tartalék sorban pedig az EU Projekt és a 100 millió Ft-os fenntartói támogatás pénzmaradványának forrásoldala köszön vissza.

Az Egyetem szállítói kötelezettségei megnöttek 57 millió Ft-tal, mely a 2009 második félévét meghatározó pénzhiányos helyzet következménye. Ugyanakkor a munkavállalókkal szembeni kötelezettség csökkent 65 millió Ft-tal, aminek a magyarázata, hogy – igazodva az általános költségvetési gyakorlathoz - a 2009. decemberi nettó illetmény csak 2010 januárjában került bele a főkönyvbe előírt tartozásként a munkavállalók felé.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások összege a közérdekű kötelezettségek állományának növekedése nyomán emelkedett.

## **2009. évi kiadások és bevételek**

Az Egyetem jelentős maradvánnyal zárta a 2009-es évet. Ennek okaira már a mérleg elemzésekor fény derült, tehát részben az EU Projektre folyósított előleg és az önrészt kiváltó támogatás fel nem használt része, részben az év utolsó napjaiban folyósított egyszeri fenntartói támogatás adja ki a 464 millió Ft-os maradványt. A maradvány teljes mértékben kötelezettségvállalással lefedett.

Az alábbi tábla a 2008-as teljesítést, a 2009-es eredeti és módosított előirányzatot és a 2009-es teljesítést hasonlítja össze ezer Ft-ban.

	2008	2009			kül. %
	teljesítés	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés	
<b>Kiadások</b>					
Személyi juttatások	1 592 749	1 412 368	1 488 591	1 488 592	100%
Munkaadót terhelő járulékok	498 207	459 952	475 926	445 723	94%
Dologi kiadások	482 921	440 678	600 962	508 298	85%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	156 864	155 266	160 366	162 305	101%
Egyéb működési célú támogatások, kiadások	3 698	18 678	7 890	2 433	31%
Központi és intézményi beruházási kiadások	187 419	48 636	55 099	51 180	93%
Felújítás	180 871	981 364	1 174 572	163 758	14%
<b>Összes kiadás</b>	<b>3 102 730</b>	<b>3 516 942</b>	<b>3 963 406</b>	<b>2 822 290</b>	<b>71%</b>
<b>Bevételek</b>					
Intézményi működési bevételek	456 803	379 357	379 157	411 497	109%
Kamatbevétel	-	10	10	-	0%
Egyéb működési célú pénzeszközátvétel, bevétel	88 850	80 000	84 453	70 443	83%
Egyéb felhalmozási célú pénzeszközátvétel, bevétel	318 594	1 020 000	1 040 063	344 936	33%
<b>Támogatások</b>	<b>2 234 486</b>	<b>2 037 575</b>	<b>2 459 723</b>	<b>2 459 723</b>	<b>100%</b>
<b>Összes bevétel</b>	<b>3 098 733</b>	<b>3 516 942</b>	<b>3 963 406</b>	<b>3 286 599</b>	<b>83%</b>
<b>Megtakarítás/(Hiány)</b>	<b>- 3 997</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>464 309</b>	

A személyi kiadások a módosított előirányzatnak megfelelően teljesültek. 2008-hoz képest azonban jelentős a csökkenés, amit csak részben indokol a 13. havi illetményt kiváltó, szerényebb összegű kereset-kiegészítés miatti csökkenés, egyéb, intézményi döntésen alapuló megtakarítás is közrejátszott, elsősorban az, hogy a nyugdíjazás miatt felmentett közalkalmazottak illetményéből származó megtakarítást nem teljes mértékben használta fel az Egyetem.

A munkaadót terhelő járulékok összege nem érte el az előirányzatot a 2009. június 1-től hatályos TB és munkaadói járulék mérséklése miatt. A 2008-as teljesítéstől való elmaradásnak a 13. havi illetmény csökkenésén és a tényleges megtakarításon felül szintén ez volt az oka.

A dologi kiadások 15%-kal maradtak el az előirányzott összegtől. A teljesítéssel le nem fedett rész az a 100 millió Ft-os fenntartói támogatás, mely az év utolsó napjaiban a dologi előirányzatot emelte 2009-ben, de kifizetés már nem történhetett belőle. A kötelezettségvállalással teljes mértékben lefedett előirányzat-maradványt 2010. első negyedévében maradéktalanul felhasználtuk. 2008-hoz képest a dologi előirányzat soron 25 millió Ft-tal magasabb a teljesítés összege 2009-ben. Ennek hátterében az a nagy szakmai sikert hozó távol-keleti út (Korea, Japán) áll, melynek keretében az Egyetem oktatói és hallgatói utaztak ki, adtak rendkívül sikeres koncerteket és részt vettek szakmai

konzultációkon. Az út teljes költségvetése 42 millió Ft volt, mely nagyrészt fenntartói (32 millió Ft), kisebb részben alapítványi támogatásból (10 millió Ft) valósult meg.

Az egyéb működési célú támogatásokat a megszokott, alacsony szinten tartotta az Egyetem.

A beruházási kiadások teljesítése csekély mértékben elmaradt az előirányzottól, mert néhány, intézményi forrásból tervezett beszerzést a pénzügyi helyzet miatt elhalasztott az Egyetem. A megvalósult beruházások között elsősorban hangszer és más, az oktatást szolgáló eszközök beszerzése szerepel, illetve egy 20 millió Ft-os informatikai eszköz-beszerzés, melyet fenntartói támogatásból finanszírozott az Egyetem. 2008-hoz képest kevesebb, mint harmadára esett vissza a teljesítés. Ennek oka, hogy 2008-ban ezen a soron az EU Projekt előkészítési munkálataival összefüggésben 113 millió Ft kiadás jelentkezett.

A felújítási kiadások nagyjából a 2008-as szinten teljesültek és ezzel jóval elmaradtak az előirányzott összegtől, amit az EU Projekt pénzügyi teljesítéseinek az eredeti ütemezéshez mért lemaradása okoz.

Az Egyetem 2009-ben sikeresen tevékenykedett a saját működési bevételek előirányzatának teljesítése érdekében és 9% többletet ért el. Ez köszönhető a költségtérítéses képzésekből származó bevételek tervezettnél nagyobb mértékének (16 millió Ft), valamint annak, hogy a teremhasznosításból származó bevételek a vártnál kevésbé csökkentek (37 millió Ft). A 2008-as teljesítés épp az utóbbi miatt haladta meg a tavalyt.

A működési célú pénzeszköz-átvétel alulmúlta mind a 2008-as teljesítést, mind a 2009-re előirányzott összeget közel azonos mértékben. Ez azt a valóban tapasztalható ténytet erősíti meg, hogy mind az állami alapokból, mind a vállalkozásoktól egyre nehezebb támogatói többletforráshoz jutni.

A felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel alakulásában az EU Projekt pénzügyi teljesítéseinek elmaradása a meghatározó. Ahogy a kiadás oldalon, itt is csak közel a tavalyi bevételnek megfelelő összeg teljesült, ami az előirányzat harmada.

A fenntartói támogatás természetesen az előirányzattal azonos összegben teljesült, a 2008-hoz képest tapasztalható többletet céltámogatások eredményezik, így a már többször említett, az év végén elnyert 100 millió Ft-os támogatás, a távol-keleti úthoz kapott támogatás (32 millió Ft) és más, kisebb összegű, többletfeladatra kapott támogatások.

### **Likviditás állapota 2009-ben**

Az intézményi zárómérleg alapján számolt, az EU Projekt pénzmaradványát is figyelembe vevő likviditási mutatók közül még a legszigorúbb is - (forgóeszközök kivéve az idegen pénzeszközöket – készletek – követelések) / rövid lejáratú kötelezettségek – 417%. A kedvező képet az EU Projekt pénzmaradványa (356 millió Ft) okozza. Mivel ez a pénzeszköz kizárólag a Projekt keretén belüli teljesítések pénzügyi fedezetéül szolgálhat, ezért indokolt a Projekt pénzmaradványa nélkül számolni a mutatót, ami így 113%-ra esik vissza. Ugyanakkor még ez sem jellemzi jól az év közben tapasztalt likviditási helyzetet, mert a záró pénzeszközök állománya az EU Projekt maradványán felül gyakorlatilag csak az év utolsó napjaiban jóváírt 100 millió Ft-os fenntartói támogatást tartalmazza. Ha ezt is levonjuk a forgóeszközök értékéből, már csak 28%-os a mutató és ez az az érték, ami jól jellemzi a 2009-es év likviditási nehézségeit.

## Hallgatói, tanulói létszám

Az alábbi táblázat az Egyetem által ellátandó képzési szakfeladatokban résztvevő hallgatói és tanulói létszámokat tartalmazza 2008-ban és 2009-ben az október 15-i OKM statisztika alapján.

		<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b>Egyetem</b>	államilag támogatott	217	146
	költségtérítéses	31	27
	<b>összesen</b>	<b>248</b>	<b>173</b>
<b>Főiskola</b>	államilag támogatott	143	73
	költségtérítéses	13	3
	<b>összesen</b>	<b>156</b>	<b>76</b>
<b>Bachelor</b>	államilag támogatott	270	385
	költségtérítéses	16	34
	<b>összesen</b>	<b>286</b>	<b>419</b>
<b>Master</b>	államilag támogatott	38	66
	költségtérítéses	12	24
	<b>összesen</b>	<b>50</b>	<b>90</b>
<b>Felsőoktatás</b>	<b>államilag támogatott</b>	<b>668</b>	<b>670</b>
	<b>költségtérítéses</b>	<b>72</b>	<b>88</b>
	<b>összesen</b>	<b>740</b>	<b>758</b>
<b>Doktoriskola</b>	államilag támogatott	30	30
	költségtérítéses	16	13
	<b>összesen</b>	<b>46</b>	<b>43</b>
<b>Szakirányú továbbképzés</b>	államilag támogatott	-	-
	költségtérítéses	23	13
	<b>összesen</b>	<b>23</b>	<b>13</b>
<b>Középiskola</b>	<b>összesen</b>	<b>398</b>	<b>393</b>
<b>Hangszerésképző</b>	<b>összesen</b>	<b>23</b>	<b>27</b>
<b>Kodály Intézet</b>	<b>összesen</b>	<b>35</b>	<b>35</b>

Jelentősebb változás (18 főnyi növekedés) csak a felsőoktatásban következett be 2008-hoz képest, melynek háttérében a Master képzésbe bekapcsolódó hallgatók számának az emelkedése áll mind az államilag támogatott, mind a költségtérítéses kategóriában. A felsőoktatás különböző képzési formái között a kifutó képzési rendszerről a Bolognai típusúra történő áttérés rendezte át az arányokat 2009-ben.

A 2008-ban beindított szakirányú továbbképzés iránti érdeklődés csökkent.

A közoktatásban és az egyéb, kisebb létszámú képzésekben résztvevő tanulók száma lényegileg nem változott.

### **Közalkalmazotti létszám**

A közalkalmazotti létszám csekély mértékben csökkent 2008-hoz képest. Az alábbi táblázat, mely mutatja a részleteket, szintén az október 15-i OKM statisztikára épül.

		<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b>Oktatók</b>	részmunkaidős*	90	89
	teljes munkaidős	210	208
	<b>összesen</b>	<b>300</b>	<b>297</b>
<b>Alkalmazottak</b>	részmunkaidős*	26	23
	teljes munkaidős	126	127
	<b>összesen</b>	<b>152</b>	<b>150</b>
<b>Összes foglalkoztatott</b>	<b>részmunkaidős*</b>	<b>116</b>	<b>112</b>
	<b>teljes munkaidős</b>	<b>336</b>	<b>335</b>
	<b>összesen</b>	<b>452</b>	<b>447</b>

\* teljes munkaidősre átszámítva

Az oktatói létszámban a felsőoktatásban és a közoktatásban oktató közalkalmazottak szerepelnek. A 3 fős csökkenés a nyugdíjazás miatt felmentett, de még nem pótolótt oktatók miatt jelentkezik.

Az adminisztratív területen dolgozó közalkalmazottak létszáma 2 fővel csökkent, ez szintén fel nem töltött munkaköröket jelent.

### **A 3 éves fenntartói megállapodás teljesítése**

Budapest, 2010. április 16.

Kovács Anna  
mb. gazdasági vezető

Dr. Batta András  
Rektor