

Kisvárdai Szakképzési Centrum 2025. évi költségvetési beszámolójához kapcsolódó szöveges indokolás

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 6. §-ában foglaltak, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-a, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 157–161. §-ban foglaltak alapján a Kisvárdai Szakképzési Centrum elkészítette a 2025. évi költségvetési beszámolóját.

A beszámoló a Magyarország 2025. évi központi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási törvény előkészítéséhez kapcsolódik, és az alábbi szöveges indoklással kerül kiegészítésre.

A szakképzési centrum a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Szkt.) 26. § (1) bekezdése, valamint a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Szkr.) 77. § (1) bekezdése alapján a szakképzésért felelős miniszter által alapított, szakképzési feladatot ellátó költségvetési szerv.

A szakképzési centrum szervezeti egységei közé tartoznak a centrum részeként működő szakképző intézmények, valamint az akkreditált vizsgaközpont.

Hivatalos megnevezés: Kisvárdai Szakképzési Centrum

OM azonosító: 203043

Rövidített név: Kisvárdai SZC

Angol megnevezés: Kisvárdai Center of Vocational Training

Székhely: 4600 Kisvárdai, Mártírok útja 8.

Levelezési cím: 4600 Kisvárdai, Mártírok útja 8.

Hivatalos honlap: www.kisvardaiszc.hu

Vezetői: Bodnár Attila Sándor főigazgató valamint Matus Attila Imre kancellár

Alapító: a szakképzésért felelős miniszter

Alapítás dátuma: 2015. július 1.

A költségvetési szerv alapítására, átalakítására, megszüntetésére jogosult szerv:

Kulturális és Innovációs Minisztérium

1054 Budapest, Szemere utca 6.

A költségvetési szerv fenntartója:

Kulturális és Innovációs Minisztérium

1054 Budapest, Szemere utca 6.

A költségvetési szerv tekintetében középírányító szerv:

Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal (a továbbiakban: NSZFH)

1065 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 53.

Gazdálkodási jogkör: önállóan gazdálkodó költségvetési szerv

ÁFA alanyiság: Általános forgalmi adó alanyának minősülő költségvetési szerv

Számlavezető pénzügyintézet: Magyar Államkincstár Igazgatóság

Előirányzat-felhasználási keretszámlaszám: 10044001-00335223-00000000

Adószám: 15832032-2-15

Statisztikai számjel: 15832032-8532-312-15

PIR törzsszám: 832034

Törzskönyvi nyilvántartási száma: 832034

ÁHT-I: 354628

ÁHT-T: 354406

A szakképzési centrum részeként működő intézmények telephelyei:

Intézmény megnevezése	Telephely címe
Kisvárdai SZC II. Rákóczi Ferenc Technikum és Szakképző Iskola	4600 Kisvárd, Mártírok útja 8.
Kisvárdai SZC Fehérgyarmati Petőfi Sándor Technikum	4900 Fehérgyarmat, Május 14. tér 16.
Kisvárdai SZC Fehérgyarmati Móricz Zsigmond Szakképző Iskola	4900 Fehérgyarmat, Iskola köz 2.
Kisvárdai SZC Kandó Kálmán Technikum és Dr. Béres József Kollégium	4625 Záhony, Kárpát út 4.
Kisvárdai SZC Csengeri Ady Endre Technikum és Kollégium	4765 Csenger, Honvéd utca 5.
	4765 Csenger, Ady Endre utca 6.
Kisvárdai SZC Márokpapi Technikum, Szakképző Iskola, Gimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola	4932 Márokpapi, Fő utca 1-7.

A szakképzési centrum részeként működő akkreditált vizsgaközpont

Intézmény megnevezése	Telephely címe
Kisvárdai Vizsgaközpont	4600 Kisvárd, Mártírok útja 8.

I. Általános indoklás (a feladatkör, tevékenység bemutatása)

1.) Az intézmény feladatkörének, 2025. évi tevékenységének ismertetése

A Kisvárdai Szakképzési Centrum a 2025. év során közfeladatait a hatályos jogszabályok – különösen a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény –, a fenntartói iránymutatások, valamint belső szabályzatainak megfelelően látta el, biztosítva a szakképzési alapfeladatok folyamatos, szakszerű és jogszerű működtetését.

A szakképzési centrum ellátja továbbá a kollégiumi alapfeladatokat, az alapfokú művészetoktatást, valamint a nevelő-oktató munkához kapcsolódó, nem köznevelési tevékenységeket.

Feladatai közé tartozik az Arany János Tehetséggondozó Program, az Arany János Kollégiumi Program, valamint az Arany János Kollégiumi-Szakközépiskolai Program megvalósításával összefüggő feladatok ellátása.

A szakképzési centrum az állami intézményfenntartó központtól átvett gimnáziumi intézményegységekben gimnáziumi nevelés-oktatási alapfeladatot is ellát. Emellett tervezi és szervezi az Európai Unió pénzügyi alapjaiból, valamint egyéb hazai és nemzetközi forrásokból támogatott fejlesztési programok megvalósítását, továbbá közreműködik támogatások és ösztöndíjak folyósításában.

A szakképzési centrum gazdálkodása keretében biztosítja:

- a) a munkaerőpiaci igényeknek megfelelő képzési szerkezet kialakítását,
- b) az intézmények zavartalan működésének, valamint a nevelési-oktatási tevékenység és a jogszabályban meghatározott közfeladatok ellátásának feltételeit,
- c) a beiskolázás sikerességét elősegítő pályaorientációs tevékenység feltételeit,
- d) a minőségirányítási rendszer működtetését.

A feladatellátáshoz szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítottak. Az intézmény a fenntartó által biztosított költségvetési források, valamint egyéb bevételei alapján gondoskodik feladatainak ellátásáról. A működés és fenntartás pénzügyi kereteit az éves költségvetés tartalmazza, amely a fenntartó jóváhagyásával kerül meghatározásra.

Az intézmény alapfeladata a szakképzés biztosítása, amely keretében technikai és szakképző iskolai oktatást, kollégiumi ellátást, alapfokú művészetoktatást, valamint felnőttképzést és vizsgáztatási tevékenységet végez. A feladatellátás során kiemelt cél volt a munkaerőpiaci igényekhez igazodó képzési szerkezet fenntartása, a képzés minőségének fejlesztése, valamint a tanulói eredményesség javítása.

A 2025. évi gazdálkodás során az intézmény pénzügyi egyensúlya biztosított volt. A módosított előirányzatok fedezetet nyújtottak a feladatellátáshoz szükséges kiadásokra, a teljesítés aránya 99,73% volt. Kötelezettségvállalás kizárólag a rendelkezésre álló előirányzatok mértékéig történt.

A kiadások szerkezetében meghatározó szerepet töltöttek be a személyi jellegű ráfordítások (67,91%), amely összhangban áll az oktatási tevékenység munkaerő-igényes jellegével. A személyi juttatások növekedését elsősorban a központi bérintézkedések, valamint a szakképzésben dolgozó oktatók illetményfejlesztése indokolta, amelyhez szükséges források központi támogatásból biztosítottak voltak.

A dologi kiadások alakulását döntően az energiaárak növekedése, valamint az intézményi működéshez szükséges szolgáltatások költségeinek emelkedése befolyásolta. A megnövekedett közüzemi költségek fedezetére az intézmény központi kompenzációban részesült, amely hozzájárult a működés folyamatosságának fenntartásához.

A 2025. évben megvalósult beruházások és felújítások az intézményi infrastruktúra fejlesztését, az oktatási feltételek javítását és a digitális eszközállomány korszerűsítését szolgálták. A fejlesztések hozzájárultak a képzési környezet minőségének javításához és a hatékonyabb feladatellátáshoz.

Az intézmény bevételeinek döntő részét a központi költségvetési támogatás képezte, amely stabil finanszírozási háttérrel biztosított. A működési bevételek teljesítése a módosított előirányzatoknak megfelelően alakult, a többletbevétel elsősorban a vizsgáztatási tevékenységhez kapcsolódott.

A létszám 2025. évben mérsékelten növekedett, a feladatellátáshoz szükséges humán erőforrás rendelkezésre állása folyamatosan biztosított volt. A bérintézkedések hozzájárultak a munkaerő megtartásához és a szakképzésben dolgozók jövedelmi helyzetének javításához.

A maradványok alakulása összhangban áll a jogszabályi előírásokkal, azok kezelése szabályszerűen történt. A kötelezettségvállalással terhelt és a szabad maradvány elkülönítetten került kimutatásra, a szabad maradvány a Központi Maradványelszámolási Alap javára befizetésre került.

A 2025. évben végzett ellenőrzések nem tártak fel hiányosságot vagy szabálytalanságot.

A működés során kisebb szervezési és erőforrás-elosztási kihívások is jelentkeztek, amelyek kezelése folyamatosan megtörtént, és nem veszélyeztették a feladatellátás folyamatosságát.

A beszámolási időszak tapasztalatai alapján a Kisvárdai Szakképzési Centrum 2025. évi működése és gazdálkodása szabályszerűen és kiegyensúlyozottan valósult meg, ugyanakkor a következő időszakra vonatkozóan néhány tényező kockázatot jelenthet. A működési kiadások alakulását továbbra is befolyásolhatják az energiaárak változásai, valamint a közüzemi költségek ingadozása. Emellett a felnőttképzésben résztvevők létszámának csökkenése a bevételek és a képzési kapacitások kihasználtsága szempontjából jelenthet kihívást. A Centrum ezen kockázatokat folyamatosan figyelemmel kíséri, és szükség esetén intézkedéseket tesz a működés biztonságának fenntartása érdekében.

A 2025. év kiemelt szakmai feladatai és azok megvalósítása

A 2025. év kiemelt feladata volt a Kisvárdai Szakképzési Centrumhoz tartozó intézmények képzési struktúrájának átgondolása és a munkaerőpiaci igényekhez való igazítása. Ennek keretében új képzések kerültek bevezetésre: a Fehérgyarmati Móricz Zsigmond Szakképző Iskolában cukrász képzés indult, míg a Márokpapiban működő intézményben ács és tetőfedő képzések kerültek megszervezésre. Az újonnan indított szakmák száma: 3 db, az érintett intézmények száma: 2 db.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal kérésére a munkaerőpiacról kiszorultak számára intenzív képzések indultak, többek között szakács, pincér-vendégtéri szakember, cipőfelsőrész-készítő, villanszerelő, hegesztő, élelmiszer-eladó és kereskedelmi értékesítő szakmákban. A képzések Fehérgyarmaton, Csengerben és Kisvárdán valósultak meg. A képzési helyszínek száma: 3 település, a bevont szakmák száma: 7 db.

A végzettség nélküli iskolaelhagyás csökkentése érdekében orientációs osztályok és műhelyiskolai csoportok indultak fa- és bútorigipari, turizmus-vendéglátás, gépészet, építőipar és szociális ágazatokban. A Dobbantó program keretében lehetőség nyílt a 15. életévüket betöltött, illetve 25 év feletti, alapfokú végzettséggel nem rendelkező fiatalok és felnőttek felzárkóztatására.

Az érintett ágazatok száma: 5 db.

A pályaorientációs tevékenység megújítása érdekében centrumszintű munkacsoport jött létre, amely összehangoltan szervezte a programokat. Az általános iskolák számára szervezett nyílt napok, pályaorientációs foglalkozások, valamint a szeptemberben megrendezett SZAKMAFESZT hozzájárultak az intézmények népszerűsítéséhez.

A beiskolázási adatok kedvezően alakultak. A 9. évfolyamra felvett és beiratkozott tanulók száma az alábbiak szerint alakult:

Típus	Felvett tanulók száma 2024/2025. tanév	Beiratkozott tanulók száma 2024/2025. tanév	Felvett tanulók száma 2025/2026. tanév	Beiratkozott tanulók száma 2025/2026. tanév
Technikum	282	297	134	139
Szakképző iskola	226	277	210	250
Gimnázium	12	26	23	25

A beiratkozási adatok minden képzéstípus esetében növekedést mutatnak, amely az intézményi pályaorientációs tevékenység eredményességét igazolja.

A nappali munkarendben tanulók létszáma az alábbiak szerint alakult:

Időpont	Nappali munkarend					
	Szakképző Iskola	Technikum	Gimnázium	Kollégium	AMI	Összesen
2025. június 15-én	943	1358	111	119	20	2551
2026. október 1-én	829	1287	99	151	20	2386

Az adatok alapján mérsékelt létszámcsökkenés figyelhető meg (-165 fő), amely elsősorban a tanulói jogviszonyok természetes változásával (végzések, kilépések) magyarázható.

A felnőttképzésben résztvevők száma 2025-ben az alábbiak szerint alakult:

Időpont	Felnőttképzés			
	Szakmai oktatás	Szakmai képzés	Egyéb képzés	Összesen
2025. január 1-én	3892	97	259	4248
2025. december 31-én	3550	86	237	3873

A felnőttképzésben résztvevők létszáma összességében csökkenést mutat (-375 fő), ugyanakkor továbbra is jelentős volumenű képzési tevékenységet jelez. A szakmai oktatásban résztvevők száma 3892 főről 3550 főre, a szakmai képzésben résztvevők száma 97 főről 86 főre, míg az egyéb képzésekben résztvevők száma 259 főről 237 főre változott. A felnőttképzésben résztvevők számának csökkenése részben a képzési szerkezet

átalakulására, valamint a munkaerőpiaci kereslet változására vezethető vissza, ugyanakkor a képzések minőségi mutatói nem romlottak.

Az oktatás színvonalának emelése érdekében a centrum támogatta a projektoktatás megerősítését és szakmai továbbképzéseket szervezett. A mesterséges intelligencia tantárgy valamennyi 9. évfolyamos tanuló számára elérhetővé vált.

A megvalósított továbbképzések száma: 15 db, a résztvevő oktatók száma: 83 fő.

A duális képzés területén tovább erősödtek a partneri kapcsolatok, új együttműködések jöttek létre. A duális partnerek száma 2025-ben: 187 db.

A minőségirányítási rendszer működtetése hozzájárult az oktatás fejlesztéséhez, amelyet workshopok, szakmai előadások és konzultációk támogattak.

A Kisvárdai Vizsgaközpont széles körű vizsgaszervezési tevékenységet végzett: 17 ágazatban, 118 szakmában szervezett vizsgát, valamint 193 szakképesítés megszerzését biztosította.

Az intézményekben a tárgyi és technikai feltételek fejlesztése folyamatos volt, különös tekintettel a digitális eszközállomány korszerűsítésére.

A Kisvárdai Szakképzési Centrum a 2025. évben a kitűzött szakmai célokat teljesítette. A képzési szerkezet fejlesztése, a felnőttképzés fenntartása, a lemorzsolódás csökkentését célzó programok, valamint a duális képzés bővítése egyaránt hozzájárultak a szakképzés eredményességéhez és a munkaerőpiaci igényekhez való alkalmazkodáshoz.

a) Szervezeti, szervezési, egyszerűsítési intézkedések, kötelezettségvállalási szabályok változásának hatása

A kötelezettségvállalások megtételére, valamint a költségvetési maradványok felhasználására vonatkozó szabályozási környezet 2025. évben bekövetkezett változásai – különösen az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet módosításai, továbbá az egyéb kapcsolódó jogszabályok és kormányzati döntések – a Kisvárdai Szakképzési Centrum gazdálkodását érdemben nem befolyásolták.

A tárgyévben szervezeti, szervezési vagy egyszerűsítési intézkedés nem történt, a Centrum feladatait a korábban kialakított szervezeti és működési keretek között látta el. A működési struktúrát érintő módosításra nem került sor.

Szerződéskötési vagy kötelezettségvállalási korlátozás elrendelésére nem került sor. A kötelezettségvállalási, ellenjegyzési és pénzügyi teljesítési folyamatok a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően valósultak meg.

Összességében megállapítható, hogy a jogszabályi környezet változásai a Centrum működésére és gazdálkodására érdemi hatást nem gyakoroltak, a feladatellátás szabályszerű keretek között zajlott.

b) A minimálbér és garantált bérminimum emelésének hatása

A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére megállapított kötelező legkisebb munkabér, valamint a garantált bérminimum 2025. évi emeléséből adódó többletkiadások fedezete a Centrum részére központi költségvetési forrásból biztosított volt.

Az egyszeri jellegű emelés az NGM/698-2/2025. számú intézkedés, valamint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 394/2024. (XII.12.) Korm. rendelet alapján került meghatározásra, és a minimálbér, illetve a garantált bérminimum emelkedésével összefüggő 2025. évi többletkiadások fedezetére szolgált.

A biztosított forrás figyelembe veszi a 2024. évi emeléshez kapcsolódó, a 2025. évi költségvetésbe bázisba épült támogatás – az intézmények által kimutatott teljesítési adatok alapján korrigált – összegéből adódó különbözetet is. A fentiekre tekintettel az intézmény gazdálkodására a bérintézkedések többlet terhet nem róttak.

c) Vállalkozási tevékenység

„NÉ”

A Szakképzési Centrum a 2025. évben vállalkozási tevékenységet nem végzett.

d) Vegyes rendeltetésű eszközök értékcsökkenésének megosztása

„NÉ”

Vállalkozási tevékenység hiányában a Centrum vegyes rendeltetésű eszközzel nem rendelkezik, így az értékcsökkenés megosztása nem releváns.

e) Kiszervezett tevékenységek értékelése

„NÉ”

A Centrum a tárgyévben kiszervezett tevékenységet nem folytatott.

f) Gazdasági társaságokban való részesedés

A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény 21/B. § (1) bekezdése alapján a Szakképzési Centrum 2023. évben részesedést szerzett a Kisvárdai Ágazati Képzőközpont Nonprofit Kft.-ben.

A gazdasági társaság főbb adatai:

- megnevezése: Kisvárdai Ágazati Képzőközpont Nonprofit Kft.
- csatlakozás időpontja: 2023. július 25.
- cégbírósági bejegyzés időpontja: 2023. augusztus 11.
- részesedés mértéke: 49 %

A Szakképzési Centrum az alapítás során 1.470.000 Ft összegű tőzstőkét biztosított. A 2025. évben további befizetés vagy finanszírozás nem történt.

A társaság duális képzőhelyként történő nyilvántartásba vétele 2024. évben megtörtént. A képzési tevékenység a turizmus-vendéglátás ágazatban 2025. évben folyamatosan megvalósult, működése eredményes.

g) Lakásépítési és vásárlási támogatás

„NÉ”

A dolgozók részére lakásépítési, illetve lakásvásárlási támogatás a 2025. évben nem került folyósításra.

h) Kincstári körön kívüli pénzforgalom

„NÉ”

A Centrum a kincstári körön kívüli fizetési számlával nem rendelkezik, ilyen jellegű pénzforgalmat nem bonyolított.

i) Vezetőváltás

A tárgyévben intézményvezetői, illetve gazdasági vezetői változás nem történt.

j) Létszámadatok alakulása

A 2025. évben a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 14 fővel, 4,76%-kal emelkedett, így az éves átlagos létszám 308 fő volt. A létszám 4,76%-os növekedése és a személyi juttatások 27,14%-os emelkedése közötti különbség elsősorban a központi bérintézkedések hatását tükrözi.

A foglalkoztatottak megoszlását vizsgálva megállapítható, hogy a vezetői megbízással rendelkezők aránya 9,74%. A nem vezetői állományon belül a felsőfokú végzettséggel rendelkezők aránya 66,19%, míg a középfokú és alacsonyfokú végzettséggel rendelkezők aránya együttesen 33,82%.

Az alacsonyfokú végzettségű munkavállalók jellemzően technikai feladatokat (pl. portaszolgálat, takarítás) látnak el. A szervezeti egységek közötti létszámmegoszlásban jelentős változás nem történt, az oktatói létszám aránya továbbra is megközelítőleg 70%. Az intézmények közötti létszámarányok is stabilak maradtak.

A kilépő munkavállalók pótlása a feladatellátás biztosítása érdekében megtörtént. A belépők száma meghaladta a kilépők számát, a létszámbővülés elsősorban az új szervezeti egységként működő szakképző intézmény, valamint a legnagyobb intézmény feladatellátásához kapcsolódott.

k) Illetményfejlesztéshez kapcsolódó döntések

A Kisvárdai Szakképzési Centrum a 2025. évben is biztosította az intézményei részére a szakképzési alapfeladat ellátásához szükséges személyi feltételeket és az ahhoz kapcsolódó személyi juttatásokat.

A szükséges létszám biztosítása munkaviszony keretében, valamint megbízási jogviszony útján történt. Amennyiben a feladatellátás saját állományon belül került megszervezésre, a többletfeladatok ellátására vonatkozóan megállapodások megkötésére került sor.

A tárgyidőszak során a létszám alakulása összességében stabilnak tekinthető. A nyitó és záró létszámadatok között bekövetkezett eltérések elsősorban a természetes fluktuációból (nyugdíjazás, kilépések), valamint az

oktatási feladatok változásához igazodó létszámkorrekciókból adódtak. A feladatellátás folyamatosságának biztosítása érdekében a megüresedett álláshelyek pótlása folyamatos volt, részben új munkavállalók felvételével, részben megbízási jogviszonyok alkalmazásával.

A 2025. év során megvalósult szakképzési illetményfejlesztéshez szükséges forrás kormányzati hatáskörben, egyszeri jellegű előirányzat-átcsoportosítással került biztosításra a 1396/2024. (XII. 16.) Korm. határozat alapján. A forrás rendelkezésre bocsátására a 368-1/2025. számú NGM intézkedés 2. számú melléklete szerint került sor, amely fedezetet nyújtott a szakképzésben részt vevő oktatók bérfejlesztésének többletkiadásaira. Az illetményfejlesztés hozzájárult a munkavállalók jövedelmi helyzetének javításához, valamint a pálya vonzerejének növeléséhez, ezáltal támogatva a munkaerő-megtartást is.

A létszámváltozások a szervezet működésére érdemi negatív hatást nem gyakoroltak, mivel a szükséges humán erőforrás rendelkezésre állása folyamatosan biztosított volt. A többletfeladatok belső átcsoportosítással történő kezelése hozzájárult a rugalmas és hatékony működés fenntartásához.

A létszám szervezeti egységenkénti megoszlása az egyes intézmények és szakmai feladatellátási helyek igényeihez igazodva alakult, figyelembe véve a képzési struktúrát, a tanulói létszámot, valamint az ellátandó szakmai feladatok volumenét.

I) Energiakompensáció és válsághelyzeti intézkedések

A 2025. évben az energia-megtakarítási intézkedések többsége továbbra is érvényben maradt az Energia-megtakarítási Intézkedési Terv alapján.

A Centrum a megemelkedett energiaárak fedezetére az alábbi támogatásokban részesült:

- 1060/2025. (III. 13.) Korm. határozat 1. pont f) alpontja alapján: 16.777.270 Ft
- 1551/2025. (XII. 16.) Korm. határozat 1. pontja alapján: 19.390.448 Ft

Az energia-kompensáció hozzájárult a megnövekedett energiaköltségek mérsékléséhez, ezáltal biztosította a Centrum működésének folyamatosságát.

A tömeges bevándorlás okozta válsághelyzettel összefüggésben intézkedés megtételére nem került sor, annak a szervezet működésére és gazdálkodására hatása nem volt.

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

a) A 2025. év során nem merült fel olyan, a költségvetés tervezésekor még nem ismert rendkívüli esemény vagy körülmény, amely a pénzügyi helyzetet, illetve az eszközállomány nagyságát vagy összetételét érdemben befolyásolta volna. A tárgyévben nem volt olyan pénzügyi hatású esemény, amelynek rendezése a beszámolási időszak végéig ne történt volna meg, vagy amely a gazdálkodás egyensúlyát jelentős mértékben befolyásolta volna.

b) Az intézmény az alapító okiratában meghatározott alaptevékenységen túlmenően – a rendelkezésre álló adatok alapján – többletfeladatot nem látott el. A feladatellátás kizárólag a jogszabályokban és fenntartói előírásokban rögzített szakképzési és működtetési feladatokra terjedt ki.

c) Az intézmények működése 2025-ben – a rendelkezésre álló adatok alapján – folyamatos és szabályszerű volt. A működési tevékenység pénzügyi szempontból kiegyensúlyozottan valósult meg,

a források felhasználása az előirányzatoknak megfelelően történt. A megvalósult fejlesztések és célfeladatok támogatták a szakmai feladatellátást. Jelentős elmaradt feladat nem merült fel, és a feladatellátást tartósan akadályozó körülmény nem állt fenn.

II. Részletes Indoklás (előirányzatok alakulása)

1. A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása

Kiemelt előirányzatok összegző táblája (Költségvetési mérleg)

Kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés				
	összeg (Ft)	megoszlás (%)	összeg (Ft)	megoszlás (%)	összeg (Ft)	megoszlás (%)	teljesítés %	eltérés %-a	eltérés oka
K1 Személyi juttatások	2 742 195 000	77,97%	3 655 930 608	67,77%	3 653 663 587	67,91%	99,94%	33,24%	bérfejlesztés, minimálbér-emelés
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHÓ	372 496 000	10,59%	482 644 854	8,95%	482 638 886	8,97%	100,00%	29,57%	béremelések hatása
K3 Dologi kiadások	379 307 000	10,78%	702 075 183	13,02%	690 453 817	12,83%	98,34%	82,03%	energiaárak, működési költségek növekedése
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	20 605 000	0,59%	5 568 220	0,10%	5 468 220	0,10%	98,20%	-73,46%	jogosultságok csökkenése
K5 Egyéb működési célú kiadások	0	0,00%	12 523 667	0,23%	12 523 667	0,23%	100,00%	0,00%	maradvány befizetés
K6 Beruházások	2 100 000	0,06%	383 089 717	7,10%	382 814 219	7,12%	99,93%	18129,25%	fejlesztési források bevonása, KKK szerinti eszközbeszerzések
K7 Felújítások	400 000	0,01%	152 475 710	2,83%	152 475 710	2,83%	100,00%	38018,93%	intézményi felújítások, többletforrás
Összes kiadás	3 517 103 000	100 %	5 394307959	100 %	5 380 038106	100 %		100 %	

A százalékos arányok közötti kisebb eltérések a kerekítésekből, valamint az egyes előirányzatok és teljesítési adatok eltérő számítási alapjából adódnak.

A tervezési eljárás során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), valamint az ágazati jogszabályok rendelkezései, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett szempontok figyelembevételével jártunk el. A módosított előirányzat nagysága lefedte az intézmény kiadásait, az éves előirányzat felhasználása és teljesítése megfelelőnek mondható. A módosított előirányzat alakulását az év közben végrehajtott irányítói (fenntartói) hatáskörben biztosított többletforrások, az intézmény saját hatáskörű előirányzat-átcsoportosításai, valamint az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele együttesen befolyásolták. A kiadások és bevételek tervezése a rendelkezésre álló adatok alapján megalapozottnak tekinthető.

A 2025. évi kiadások teljesített összege 5 380 038 106 Ft, amely a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,73 %-os teljesítést jelent.

A kiadások megoszlása az alábbiak szerint alakult:

- személyi juttatások: 3 653 663 587 Ft (67,91 %)
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 482 638 886 Ft (8,97 %)
- dologi kiadások: 690 453 817 Ft (12,83 %)
- ellátottak pénzbeli juttatásai: 5 468 220 Ft (0,10 %)
- egyéb működési célú kiadások: 12 523 667 Ft (0,23 %)
- beruházások: 382 814 219 Ft (7,11 %)
- felújítások: 152 475 710 Ft (2,85 %)

Személyi juttatások részletes bontás (K1)

Jogcím	Összeg (Ft)	Arány
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	2 644 436 661	72,40%
Normatív jutalmak (K1102)	2 441 600	0,10%
Készenléti, túlóra stb. (K1104)	68 455 520	1,90%
Jubileumi jutalom (K1106)	29 392 288	0,80%
Béren kívüli juttatások (K1107)	90 312 678	2,50%
Ruházati költségtérítés (K1108)	94 437 500	2,60%
Közlekedési költségtérítés (K1109)	20 666 372	0,60%
Szociális támogatások (K1112)	1 500 000	0,00%
Egyéb személyi juttatások (K1113)	534 971 922	14,60%
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	3 486 614 541	95,40%
Külső személyi juttatások (K122)	167 049 046	4,60%
Külső személyi juttatások összesen (K12)	167 049 046	4,60%
Személyi juttatások összesen (K1)	3 653 663 587	100%

A személyi juttatások (K1) teljesítése 3 653 663 587 forint, ami az intézmény költségvetésének meghatározó részét jelenti. A szerkezet alapján egyértelműen megállapítható, hogy a kiadások döntő többsége a klasszikus bérjellegű kifizetésekhez kapcsolódik. A legnagyobb tételt a törvény szerinti illetmények és munkabérek adják, amelyek a teljes személyi juttatás 72,4%-át teszik ki. Jelentős még az egyéb személyi juttatások aránya (14,6%), ami viszonylag magasnak tekinthető. Az egyéb személyi juttatások (K1113) jogcímei az alábbi főbb elemekből tevődnek össze:

- megbízási jogviszony keretében ellátott oktatási feladatok díjazása,
- helyettesítési díjak és többletfeladatok ellenértéke,
- jogszabályban meghatározott pótlékok (pl. műhelymunka, ágazati sajátosságok),
- projektalapú feladatellátáshoz kapcsolódó kifizetések (Erasmus+, felnőttek szakmai oktatása és képzése).

A kifizetések minden esetben jogszabályi és belső szabályzati keretek között, dokumentált teljesítés alapján történtek.

A béren kívüli juttatások (2,5%) és a ruházati költségtérítés (2,6%) mérsékelt, de nem elhanyagolható arányt képviselnek. Ezek tipikusan motivációs vagy munkavégzéshez kapcsolódó juttatások, amelyek hozzájárulnak a munkavállalói elégedettséghez. A túlóra, készenléti és egyéb rendkívüli munkavégzéshez kapcsolódó kifizetések aránya alacsony (1,9%), ami arra utal, hogy a szervezet működése viszonylag jól tervezett, nem támaszkodik jelentős mértékben a túlórára.

A külső személyi juttatások aránya mindössze 4,6%, ami azt jelzi, hogy az intézmény alapvetően saját állománnyal látja el feladatait, és kevésbé támaszkodik külsős munkaerőre.

A főbb kiadási tételek közül az előző évi tényadatokhoz és az eredeti előirányzathoz képest jelentős növekedés elsősorban a személyi jellegű kiadások esetében figyelhető meg. Ennek meghatározó oka a szakképzésben oktatók bérfelkészítése és illetményrendezése, amely közvetlenül hozzájárult a feladatellátás színvonalának emeléséhez, a szakmai munka minőségének javításához, valamint a humán erőforrás megtartásához. A munkaadókat terhelő járulékok növekedése ezzel összhangban, a béremelések következményeként jelentkezett.

Dologi kiadások részletes bontás (K3)

Jogcím	Összeg (Ft)	Arány
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	46 154 755	6,70%
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	50 265 427	7,30%
Készletbeszerzés összesen (K31)	96 420 182	14,00%
Informatikai szolgáltatások (K321)	9 115 287	1,30%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 483 501	0,20%
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	10 598 788	1,50%
Villamos energia (K3311)	33 125 663	4,80%
Gázenergia (K3312)	73 784 863	10,70%
Távhő és melegvíz (K3313)	31 252 079	4,50%
Víz és csatorna (K3314)	21 707 595	3,10%
Közüzemi díjak (K331)	159 870 200	23,10%
Vásárolt élelmezés (K332)	19 371 684	2,80%
Bérelti és lízing díjak (K333)	11 512 935	1,70%
Karbantartás, kisjavítás (K334)	90 583 419	13,10%
Közvetített szolgáltatások (K335)	7 244 964	1,00%
Szakmai szolgáltatások (K336)	87 336 620	12,60%
Egyéb szolgáltatások (K337)	76 062 341	11,00%
Szolgáltatási kiadások összesen (K33)	451 982 163	65,50%
Kiküldetések (K341)	5 704 695	0,80%
Reklám, propaganda (K342)	579 900	0,10%
Kiküldetés és reklám (K34)	6 284 595	0,90%
ÁFA (K351)	112 188 022	16,20%
Fizetendő ÁFA (K352)	2 554 000	0,40%
Egyéb dologi kiadások (K355)	10 426 067	1,50%
Különféle befizetések (K35)	125 168 089	18,10%
Dologi kiadások összesen (K3)	690 453 817	100%

A dologi kiadások (K3) teljesítése 690 453 817 forint, amelynek szerkezete alapján egyértelműen látható, hogy az intézmény működése döntően szolgáltatás-igényes. A kiadások közel kétharmadát (65,5%) a szolgáltatási kiadások adják, míg jelentős arányt képviselnek még az adójellegű (18,1%), valamint a készletbeszerzés (14%). A fennmaradó rész marginális, így ezek nem meghatározóak a költség szerkezet szempontjából. A legnagyobb egyedi költségtétel a közüzemi díjak csoportja, amely a teljes dologi kiadás 23,1%-át teszi ki. Ezen belül különösen a gázenergia költsége emelkedik ki, ami jelentős energiaár-kitettségre utal. A második legnagyobb tétel a karbantartási és

kisjavítási szolgáltatások (13,1%), ami viszonylag magas arány. A karbantartási és felújítási kiadások elhatárolása az államháztartási számviteli szabályoknak megfelelően történt. A karbantartási kiadások kizárólag az eredeti állapot fenntartását szolgáló beavatkozásokat tartalmazzák, míg a felújítások az eszköz értékének növekedésével járó munkálatokat foglalják magukban. Hasonló nagyságrendet képviselnek a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (12,6%), ami az oktatási tevékenység külső szolgáltatóval való ellátása miatt van. Az egyéb szolgáltatások aránya szintén jelentős (11%).

Az egyéb szolgáltatások (K337) keretében elszámolt kiadások főbb tételei:

- oktatási és képzési szolgáltatások,
- szakértői és tanácsadói szolgáltatások,
- informatikai üzemeltetéshez és rendszerfenntartáshoz kapcsolódó szolgáltatások,
- rendezvények és pályorientációs programok költségei,
- üzemeltetési szolgáltatások,
- kommunikációs és marketing szolgáltatások,
- egyéb kiszervezett szolgáltatások,
- hatósági, szakmai és egyéb szolgáltatási díjak.

A szolgáltatások igénybevétele minden esetben a vonatkozó beszerzési és közbeszerzési előírásokkal összhangban történt. A külső szolgáltatások igénybevételét minden esetben költséghatékonysági és szakmai indokolttsági szempontok támasztották alá. A feladatellátás elsődlegesen saját állománnyal történik, külső erőforrás bevonására kizárólag indokolt esetben került sor.

Beruházások és felújítások részletes bontás (K6-K7)

Jogcím	Összeg (Ft)	Arány
Immateriális javak beszerzése (K61)	7 697 950	1,40%
Ingatlanok beszerzése (K62)	26 453 490	4,90%
Informatikai eszközök beszerzése (K63)	115 877 807	21,60%
Egyéb tárgyi eszközök (K64)	151 433 981	28,30%
Beruházási ÁFA (K67)	81 350 991	15,20%
Beruházások összesen (K6)	382 814 219	71,50%
Ingatlanok felújítása (K71)	120 059 614	22,40%
Felújítási ÁFA (K74)	32 416 096	6,10%
Felújítások összesen (K7)	152 475 710	28,50%
Beruházás + felújítás összesen	535 289 929	100%

A beruházások (K6) és felújítások (K7) együttes teljesítése 535 289 929 forint, amelyből a beruházások aránya 71,5%, míg a felújításoké 28,5%. Ez a megoszlás azt mutatja, hogy az intézmény elsősorban fejlesztési,

bővítési jellegű kiadásokra fordít forrásokat, miközben a meglévő infrastruktúra fenntartása is számottevő, de nem domináns szerepet játszik.

A beruházásokon belül a legnagyobb tételt az egyéb tárgyi eszközök beszerzése jelenti (28,3%), az intézmény jelentős mértékben fejlesztette eszközállományát.

A felújításokon belül döntő a tényleges ingatlanfelújítás (22,4%), míg az ehhez kapcsolódó áfa 6,1%-ot tesz ki. A felújítások aránya kiegyensúlyozottnak tekinthető: nem túl alacsony, de nem is túl magas.

Összességében a beruházási és felújítási szerkezet egy tudatosan fejlesztésorientált működést eredményez. Az intézmény egyszerre törekszik az eszközpark korszerűsítésére – különösen informatikai területen – és a meglévő infrastruktúra fenntartására. A hangsúly azonban egyértelműen a jövőbeni működési hatékonyságot javító beruházásokon van.

A felhalmozási kiadások (beruházások, felújítások) esetében az eredeti előirányzathoz képest jelentős mértékű előirányzat-növekedés és magas teljesítési arány figyelhető meg. Ez elsősorban az intézményi infrastruktúra fejlesztéséhez, a szakképzési feladatellátást támogató tárgyi feltételek javításához – különösen eszközbeszerzésekhez, tanműhelyek fejlesztéséhez, informatikai eszközök korszerűsítéséhez, valamint kisebb volumenű épületfelújítási munkákhoz – kapcsolódik. A fejlesztések közvetlenül az intézmény alapfeladatainak ellátását szolgálták, és hozzájárultak a képzési környezet korszerűsítéséhez, valamint a feladatellátás minőségének javításához. A beszerzési eljárások során a versenyeztetés, az átláthatóság és a gazdaságosság elvei érvényesültek.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai és az egyéb működési célú kiadások alacsony arányt képviselnek, alakulásukat elsősorban a tényleges jogosultságok, valamint az egyedi támogatások és ösztöndíjak kifizetésének időbeli ütemezése befolyásolta.

Kiadások fő feladatonkénti megosztása

Intézményi alapfeladat kiadásai: 3 484 244 716 Ft

Intézményi működési támogatásból finanszírozott kiadások:

- NSZFH vizsgaközpontok működéséhez átcsoportosítás – 2 500 000 Ft
- Ávr. 172/A. § szerinti befizetési kötelezettség – 169 994 Ft
- 2025. év során működési bevételből felhasznált kiadás: 64 271 355 Ft
- Minimálbér és garantált bérminimum emelkedéséhez kapcsolódó többletkiadások: 5 455 766 Ft
- Szakképzésben illetményfejlesztés: 514 213 678 Ft
- Felnőttképzés kiegészítő támogatása: 749 393 000 Ft
- Közüzemi díjak kompenzációja: 16 777 270 Ft és 8 291 639 Ft
- Intézményfinanszírozási átcsoportosítás: 419 225 566 Ft
- Erasmus+ programokhoz kapcsolódó kiadások: 2 830 342 Ft
- Ösztöndíjprogramok (Szabóky Adolf, Béres Alapítvány): 125 000 Ft
- Tempus Közalapítvány támogatása: 2 687 240 Ft
- 2024. évi maradvány felhasználása: 115 092 428 Ft

- További maradványok és célzott támogatások felhasználása

A fenti források együttesen a szakképzési alapfeladatok bővítését, a képzési kínálat fejlesztését, valamint az intézmény működési feltételeinek biztosítását szolgálták.

Az előirányzatokból meg nem valósult teljesítések okai:

A fel nem használt előirányzatok keletkezése alapvetően nem a tervezés megalapozatlanságára, hanem az egyes programok és támogatások időbeli áthúzóására vezethető vissza. Ennek főbb esetei:

- ösztöndíjprogram időszakának átnyúlása (Béres Alapítvány),
- egyéb támogatási programok (Tempus) pénzügyi teljesítésének következő évre történő áthúzóása,
- közüzemi elszámolások tényleges felhasználásának eltérése.

A fel nem használt előirányzat egy része kötelezettségvállalással terhelt maradványként (11 511 569 Ft), míg kisebb része szabad maradványként (2 755 284 Ft) jelentkezik. A maradvány felhasználása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.

Év közben az eredeti és módosított előirányzatok, valamint a kötelezettségvállalások nyilvántartásai folyamatosan vezetésre kerültek. A kiadások teljesítése során az intézmény érvényesítette a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontokat, a bevételek beszedése pedig a jogszabályi és irányítói követelményeknek megfelelően történt.

Az intézmény gazdálkodása összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a fenntartói elvárásoknak.

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

a) A Centrum 2025. évi eredeti költségvetési előirányzata Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi CX. törvény alapján került meghatározásra.

A Centrum költségvetése ennek megfelelően:

Kiadási oldalon:

- személyi juttatások: 2 742 195 000 Ft
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 372 496 000 Ft
- dologi kiadások: 379 307 000 Ft
- ellátottak pénzbeli juttatásai: 20 605 000 Ft
- beruházások: 2 100 000 Ft
- felújítások: 400 000 Ft

Bevételi oldalon:

- központi, irányító szervi támogatás: 3 487 103 000 Ft
- működési bevételek: 30 000 000 Ft

Előirányzat-változások részletezése

Megnevezés	Hatáskör	Összeg (Ft)	Jogcím / indok
Bérfejlesztés	Kormány	514 213 678	1396/2024. (XII.16.) Korm. hat.
Minimálbér és bérminimum emelés	Kormány	5 586 042	394/2024. (XII.12.) Korm. rend., NGM/698-2/2025
Egyéb kormányzati módosítás	Kormány	130 176	NGM/698-5/2025
Energiakompensáció	Kormány	16 777 270	1060/2025. (III.13.) Korm. hat.
Egyéb átcsoportosítás	Kormány	19 390 448	1551/2025. (XII.16.) Korm. hat.
Befizetési kötelezettség (okt.)	Irányító szerv	-79 616	Ávr. 172/A §
Befizetési kötelezettség (nov.)	Irányító szerv	-90 378	Ávr. 172/A §
Fenntartóváltás (Wesley iskola)	Irányító szerv	419 225 566	12/2020. (II.7.) Korm. rend.
Átcsoportosítás	Irányító szerv	2 500 000	Áht. 33. §
Ingyenes képzések támogatása (elszámolás + előleg)	Intézmény	524 575 100	szakképzési jogszabály
Ingyenes képzések támogatása (maradvány)	Intézmény	224 817 900	szakképzési jogszabály
Erasmus+ támogatás	Intézmény	2 830 342	mobilitási projekt
Tempus támogatás	Intézmény	3 000 000	támogatás
Béres Alapítvány támogatás	Intézmény	225 000	támogatás
Intézményi bevétel	Intézmény	34 271 355	többletbevétel

Az előirányzatok alakulását az év során az alábbi hatáskörökben végrehajtott módosítások befolyásolták:

Országgyűlés hatáskörében végrehajtott módosítás:

Az Országgyűlés hatáskörében előirányzat-módosítás nem történt.

Kormány hatáskörében végrehajtott módosítások

(ideértve a Nemzetgazdasági Minisztérium hatáskörében végrehajtott módosításokat is):

A központi, irányító szervi támogatás eredeti előirányzata az alábbi okokból kormányzati hatáskörben módosult:

- egyszeri jellegű előirányzat-átcsoportosítás a szakképzésben dolgozó oktatók bérfelállításáról szóló 1396/2024. (XII. 16.) Korm. határozathoz kapcsolódóan, a 368-1/2025. számú NGM intézkedés 2. sz. melléklete alapján 514 213 678 Ft összegben;
 - egyszeri jellegű emelés az NGM/698-2/2025. számú intézkedés, valamint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 394/2024. (XII. 12.) Korm. rendelet alapján 5 586 042 Ft összegben;
 - egyszeri jellegű előirányzat-módosítás az NGM/698-5/2025. számú intézkedés alapján 130 176 Ft összegben;
 - előirányzat-átcsoportosítás a 1060/2025. (III. 13.) Korm. határozat alapján a megemelkedett közüzemi díjak fedezetére 16 777 270 Ft összegben;
 - előirányzat-átcsoportosítás az 1551/2025. (XII. 16.) Korm. határozat alapján 19 390 448 Ft összegben.
- Összes módosítás kormányzati hatáskörben: **555 837 262 Ft.**

Irányító szervi hatáskörben végrehajtott módosítások:

- az Ávr. (368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet) 172/A § alapján megállapított befizetési kötelezettség (2024. október): -79 616 Ft;
 - az Ávr. 172/A § alapján megállapított befizetési kötelezettség (2024. november): -90 378 Ft;
 - a Wesley János Szakképző Iskola fenntartóváltásával összefüggésben – figyelemmel a 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet 66. § (2) bekezdés b) pontjára – 419 225 566 Ft forrás biztosítása;
 - előirányzat-átcsoportosítás a 2011. évi CXCV. törvény 33. § alapján 2 500 000 Ft összegben.
- Összes módosítás irányító szervi hatáskörben: **-416 555 572 Ft.**

Intézményi hatáskörben végrehajtott módosítások:

Működési célú támogatások államháztartáson belülről:

- a szakképzésről szóló jogszabály alapján finanszírozott ingyenes képzésekhez kapcsolódó támogatás (2024. évi elszámolás és 2025. évi előleg): 524 575 100 Ft;
- szakképzésről szóló jogszabály alapján finanszírozott ingyenes képzésekhez kapcsolódó támogatás a 2025. évi támogatás fennmaradó része: 224 817 900 Ft.

Működési célú átvett pénzeszközök:

- Erasmus+ mobilitási projekt támogatása: 2 830 342 Ft;
- Béres Alapítvány támogatása: 225 000 Ft;
- Tempus Közalapítvány támogatása: 3 000 000 Ft.

Egyéb intézményi többletbevétel:

34 271 355 Ft.

Az előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése:

Az év során módosított előirányzatok és a pénzforgalmi teljesítések között az összhang biztosított volt.

Az esetleges eltérések oka:

- a bevételek és kiadások időbeli eltérése;
- a támogatások folyósításának és elszámolásának eltérő ütemezése;
- egyes kiadások több időszakot érintő teljesítése.

Az eltérések a hatályos jogszabályoknak megfelelően kerültek kezelésre, és nem veszélyeztették a gazdálkodás szabályszerűségét.

b) Konkrét, meghatározott feladatokra a Kormánytól, a tárcától, illetve más fejezettől (különösen a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból, a Központi Maradványelszámolási Alapból, valamint a központi költségvetés céltartalékaiból és a Rezsivédelmi Alap terhére) a 2025. évben az alábbi előirányzat került biztosításra:

A 1060/2025. (III. 13.) Korm. határozat 1. f) alpontja alapján – amely rendelkezik a címrendi kiegészítésről, a Központi Maradványelszámolási Alapból, valamint a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból történő, fejezeten belüli és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról, továbbá kormányhatározat módosításáról – a megemelkedett 2025. évi közüzemi díjak fedezetének biztosítására **16 777 270 Ft** összegű előirányzat került átcsoportosításra.

Az előirányzat felhasználása a 2025. év során folyamatosan, a felmerülő közüzemi költségek finanszírozására történt. A rendelkezésre álló **16 777 270 Ft** összegű előirányzat a tárgyévben időarányosan és teljes körűen felhasználásra került, így a beszámolási időszak végén maradvány nem képződött.

c) az előirányzatok évközi változása, a tényleges teljesítést befolyásoló főbb tényezők:

Személyi juttatások, járulékok és létszám alakulása

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése a tárgyévben a módosított előirányzathoz viszonyítva összességében arányosan alakult, jelentős túllépés nem történt.

A személyi juttatásokon belül meghatározó tételt jelentettek a törvény szerinti illetmények, amelyek teljesítése 2 644 436 661 Ft volt. Emellett jelentős összeget képviseltek az egyéb személyi juttatások (534 971 922 Ft), a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban fizetett juttatások (167 049 046 Ft), valamint a béren kívüli juttatások és költségtérítések. A túlóra, ügyeleti és helyettesítési díjak teljesítése 68 455 520 Ft-ot tett ki. A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összege 482 638 886 Ft volt. A személyi juttatások összege 2025. évben az előző évhez képest 27,14%-kal emelkedett, amelynek elsődleges oka az oktatói béremelések, valamint a minimálbér és a garantált bérminimum emelése volt. Az egy foglalkoztatottra jutó személyi jellegű ráfordítások növekedése a végrehajtott bérintézkedések következménye, amely hozzájárult a munkaerő megtartásához. Ennek hatására a törvény szerinti illetmények 25,08%-os növekedést mutattak.

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 308 fő volt, amely az előző évhez képest 14 fővel (4,76%-kal) növekedett. A létszámváltozás elsősorban a feladatellátás biztosításához szükséges kapacitásbővítésből, valamint a fluktuáció kezeléséből adódott. A fluktuáció mértéke nem volt jelentős, a

kilépő munkavállalók pótlása részben megvalósult, ugyanakkor egyes esetekben a feladatellátás belső átcsoportosítással és többletfeladat-megállapodásokkal történt.

A foglalkoztatási struktúrát tekintve az állomány döntő része teljes munkaidős munkaviszonyban került alkalmazásra, kiegészítve részmunkaidős foglalkoztatással, valamint megbízási jogviszonyban foglalkoztatott óraadókkal. A foglalkoztatási jogviszonyok szerkezetében lényeges változás nem történt.

Mutató	2024	2025	Változás
Létszám (fő)	294	308	14
Átlagbér (Ft)	599 000	715 486	19,40%
Minimálbéren foglalkoztatott	35	39	4

A bér- és juttatási szerkezetben jelentős átrendeződés nem volt megfigyelhető. A munkabérek aránya 75,85%, az egyéb személyi juttatásoké 15,34%, míg a további juttatási elemek aránya alacsony szinten maradt. A béren kívüli juttatások SZÉP-kártya formájában kerültek biztosításra.

Az átlagilletmény 2025. évben bruttó 715 486 Ft volt, amely az előző évhez képest 19,4%-os növekedést jelent. A növekedés összhangban áll a végrehajtott bérintézkedésekkel.

A minimálbéren és garantált bérminimumon foglalkoztatottak száma 39 fő volt (12,66%), amely az előző évhez képest 4 fős növekedést jelentett.

A bértömeg megoszlása alapján a felsőfokú végzettségű foglalkoztatottak aránya meghatározó (74,04%), míg a vezetők 14,1%-ot, a középfokú és fizikai állomány 11,86%-ot képviselnek. Az arányok változását az eltérő mértékű béremelések, valamint az új belépők végzettségi összetétele indokolta.

Az év során létszámcsökkentés végrehajtására nem került sor, így ebből eredő megtakarítás nem jelentkezett.

Az álláshely-gazdálkodás következtében többletkifizetések elsősorban helyettesítések, túlórák és többletfeladatok formájában merültek fel.

Egyszeri juttatások közül jubileumi jutalom kifizetésére került sor 29 392 288 Ft összegben. Egyéb jutalmazási és célfeladat-kifizetés a tárgyévben nem történt.

A jutalmazási rendszer az Ávr. 51. § (1) előírásainak figyelembevételével működött, azonban a tárgyévben-jutalomban részesülők száma 0 fő volt.

Az előmeneteli rendszerben változás nem történt, ösztönzési célú kereset-kiegészítés alkalmazására nem került sor.

A vizsgált időszak alapján a személyi juttatások alakulását döntően a bérintézkedések, a létszámváltozás, valamint az egyes juttatási elemek teljesítése befolyásolta, a gazdálkodás az előirányzati keretek között, szabályszerűen valósult meg.

Dologi kiadások

A dologi kiadások az intézmény működéséhez szükséges anyagbeszerzések és szolgáltatások költségeit tartalmazzák. A vizsgált időszakban a kiadások alakulását elsősorban az energiaárak változása, az infláció, valamint a működéshez kapcsolódó szolgáltatási igények határozták meg.

A jelentősebb kiadási jogcímek az alábbiak szerint alakultak:

- K311 Szakmai anyagok: 46 154 755 Ft
- K312 Üzemeltetési anyagok: 50 265 427 Ft
- K331 Közüzemi díjak: 159 870 200 Ft
 - villamos energia: 33 125 663 Ft
 - gáz energia: 73 784 863 Ft
 - távhő és melegvíz: 31 252 079 Ft
 - víz és csatorna: 21 707 595 Ft
- K334 Karbantartás, kisjavítás: 90 583 419 Ft
- K336 Szakmai szolgáltatások: 87 336 620 Ft
- K337 Egyéb szolgáltatások: 76 062 341 Ft
- K351 Előzetesen felszámított áfa: 112 188 022 Ft

A dologi kiadásokon belül a legjelentősebb tételt a közüzemi díjak képviselik, amelyek összegét az energiaárak növekedése jelentősen befolyásolta. Kiemelkedő a gázköltség aránya, amely az összes közüzemi kiadás közel felét teszi ki.

A karbantartási és kisjavítási kiadások magas összege az intézményi infrastruktúra folyamatos fenntartásával és az üzemeltetés biztonságának biztosításával indokolható. A szakmai szolgáltatások és egyéb szolgáltatások szintén jelentős részarányt képviselnek, amelyek az alapfeladatok ellátásához szükségesek.

Az egyéb szolgáltatások között szerepelnek:

- Erasmus+ program kiadásai
- oktatói továbbképzések
- energiahatékonysági programok

Ezek a kiadások hozzájárulnak az intézmény szakmai fejlődéséhez, a nemzetközi kapcsolatok erősítéséhez, valamint a hosszú távú működési költségek optimalizálásához.

Takarékossági intézkedések:

Az intézmény a költségek mérséklése érdekében több intézkedést tett:

- energiafelhasználás racionalizálása
- karbantartási feladatok ütemezése
- beszerzések prioritizálása és optimalizálása

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az intézményi ellátottak részére nyújtott pénzbeli juttatások összege 5 468 220 Ft volt.

A juttatások tartalma:

- szociális alapon nyújtott támogatások

- Erasmus+ program keretében biztosított ösztöndíjak

A kifizetések hozzájárultak a rászoruló ellátottak támogatásához, valamint elősegítették a tanulók nemzetközi mobilitását és szakmai fejlődését.

Egyéb működési és felhalmozási célú kiadások

Elvonások és befizetések

Az elvonások és befizetések összege 12 523 667 Ft volt, amely jogszabályi kötelezettségen alapul.

Ebből:

- a 2024. évi szabad maradvány befizetése: 12 523 667 Ft

Az elvonások teljesítése hozzájárult a költségvetési egyensúly fenntartásához, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosításához.

A kiadások szerkezete az intézmény működési feladataival összhangban alakult. A legnagyobb költségtételt a közüzemi és üzemeltetési kiadások jelentették, amelyeket elsősorban az energiaárak alakulása befolyásolt. A szakmai és képzési jellegű kiadások az alapfeladatok ellátását szolgálták. Az alkalmazott takarékosági intézkedések hozzájárultak a gazdálkodás egyensúlyának fenntartásához.

Beruházási és felújítási kiadások

K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése: 7 697 950 Ft

A Kisvárdai Szakképzési Centrum intézményei részére számítógépekhez és monitorokhoz kapcsolódó szoftverek beszerzése valósult meg, amely a digitális oktatás feltételeinek javítását szolgálta.

K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése: 26 453 490 Ft

A Kisvárdai SZC II. Rákóczi Ferenc Technikum és Szakképző Iskola részére gépjárműtároló építése valósult meg.

K63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése: 115 877 807 Ft

Az informatikai infrastruktúra fejlesztése keretében az alábbi főbb beszerzések történtek:

- számítógépek és monitorok: 68 940 600 Ft
- multifunkciós és lézernyomtatók: 1 772 500 Ft
- egerek és billentyűzetek: 2 336 110 Ft
- hálózati eszközök: 15 550 697 Ft
- interaktív kijelzők: 26 760 000 Ft
- bizonyítványnyomtató: 517 900 Ft

A beszerzések célja az oktatási és vizsgáztatási feladatellátás informatikai feltételeinek korszerűsítése volt.

K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzés: 151 433 981 Ft

A jelentősebb beszerzések:

- hegesztő szakmai eszközök: 8 052 842 Ft
- élelmiszeripari ágazati eszközök: 9 139 946 Ft
- szalagfüggönyök: 28 691 143 Ft
- kollégiumi ágyak: 3 000 000 Ft
- sporteszközök: 9 972 914 Ft
- építőipari szakmai eszközök: 20 109 903 Ft
- egészségügyi ágazati eszközök: 1 165 677 Ft
- oktatási bútorok: 46 062 219 Ft
- irodabútorok: 10 673 186 Ft
- használt gépkocsi: 9 047 244 Ft
- egyéb szakmai eszközök: 5 518 907 Ft

A beszerzések a szakmai képzés tárgyi feltételeinek fejlesztését és a működés támogatását szolgálták.

K67 Beruházások általános forgalmi adója: 81 350 991 Ft

A fenti beruházásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó.

A beszámolási időszak végén folyamatban lévő beruházás nem volt, a megvalósult beruházások egy része aktiválás alatt áll. Engedélyköteles eljárás nem merült fel.

K71 Ingatlanok felújítása: 120 059 614 Ft

K74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó: 32 416 096 Ft

Az év során megvalósult főbb felújítások:

- tankonyha elektromos hálózat korszerűsítése
- udvar térkövezése
- nyílászárócserék
- homlokzati felújítások

A beszámolási időszak végén folyamatban lévő felújítás nem volt.

Az eredeti 400 000 Ft előirányzat év közben jelentős mértékben módosult. A módosítás oka, hogy a szakképzésről szóló jogszabály alapján finanszírozott ingyenes képzésekhez többletforrás állt rendelkezésre, amely lehetővé tette a beruházások és felújítások megvalósítását.

A forrás felhasználása saját hatáskörben, az alábbi jelentősebb felújításokra történt:

- Csengeri Ady Endre Technikum – elektromos hálózat korszerűsítés: nettó 10 710 440 Ft
- Kandó Kálmán Technikum és Dr. Béres József Kollégium – udvar térkövezés: nettó 26 519 184 Ft
- Márokpapi Technikum , Szakképző Iskola, Gimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola
nyílászárócseré: nettó 34 378 590 Ft
- Fehérgyarmati Móricz Zsigmond Szakképző Iskola – elektromos hálózat korszerűsítés: nettó 8 772 960 Ft
- Fehérgyarmati Petőfi Sándor Technikum – nyílászárócseré: nettó 39 678 440 Ft

A beruházások és felújítások finanszírozása döntően központi költségvetési támogatásból, valamint a szakképzéshez kapcsolódó támogatási forrásokból valósult meg.

3.) Az intézményi bevételek alakulása

Az intézmény összes bevétele 5 394 307 959 Ft volt, amelynek döntő részét a központi költségvetési támogatás tette ki.

Bevétel típusa	Összeg (Ft)	Arány
Központi támogatás	4 459 495 834	82,67%
Működési bevétel	819 719 697	15,20%
Maradvány	115 092 428	2,13%
Összes bevétel	5 394 307 959	

a) Intézményi bevételek alakulása

Megnevezés	Összeg (Ft)
Eredeti előirányzat	30 000 000
Módosítás	34 271 355
Módosított előirányzat	64 271 355
Teljesítés	100%

A Centrum működési bevétele az eredeti költségvetési előirányzat szerint 30 000 000 Ft összegben került megállapításra. Az előirányzat a tárgyév során felügyeleti hatáskörben, hat alkalommal történt módosítás eredményeként összesen 34 271 355 Ft-tal emelkedett.

A működési bevételek teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 100%-ban valósult meg.

A módosítások az alábbi célokra kerültek felhasználásra, több ütemben biztosított források eredményeként. 14 545 757 Ft és 2 045 102 Ft a duális képzésben részt vevő oktatók bér- és szociális hozzájárulási adó kiadásaira,

- 8 213 160 Ft és 5 853 242 Ft a mindennapos testneveléshez szükséges sport- és tornaeszközök beszerzésére,
- 1 338 596 Ft a Képzési és Kimeneteli Követelmények alapján a szakmai ágazati alapoktatáshoz és szakirányú oktatáshoz szükséges eszközök beszerzésére,
- 275 498 Ft szakmai eszközbeszerzésekre.

Az előirányzat módosítások az intézményi gazdálkodás biztonságát erősítették. Az intézményi bevételek alakulását meghatározó tényezők döntően külső finanszírozási forrásokhoz kapcsolódnak, amely bizonyos

mértékű kitettséget jelent a támogatási és képzési struktúrák változásával szemben. A bevételek szerkezetét döntően a központi költségvetési támogatás határozza meg, amely stabil finanszírozási háttérrel biztosít az intézmény működéséhez. Ugyanakkor a bevételek tartós jellegű elemei – különösen a vizsgáztatási tevékenységből származó bevételek – stabil alapot biztosítanak az intézmény gazdálkodásához.

b) Többletbevételek

A többletbevétel tartós jellegű, melynek elsődleges forrása a Kisvárdai Vizsgaközpont működéséből származó vizsgáztatási tevékenység bevétele.

A működési bevételek módosított előirányzata 64 271 355 Ft.

A többletbevétel döntően a Kisvárdai Vizsgaközpont vizsgáztatási tevékenységéhez kapcsolódik, amely alapján a bevétel ismétlődése várható, ugyanakkor mértéke a képzési és vizsgáztatási igények alakulásától függ. A többletbevétel tartós jelleggel beépült az intézmény bevételi struktúrájába, ezért a 2026. évi költségvetés tervezése során bázisjelleggel került figyelembevételre.

c) Követelések, behajtás

Megnevezés	Összeg (Ft)
Követelések	3 963 594
Szállítói kötelezettség	48 442 774
Lejárt tartozás	0

A követelések a mérlegben bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. Értékvesztés elszámolására, illetve visszairására nem került sor, behajthatatlan követelés nem került kimutatásra.

A költségvetési évben esedékes működési bevételhez kapcsolódó követelések záró állománya 3 963 594 Ft.

A követelések állománya döntően nem lejárt tételekből áll, jelentős összegű lejárt követelés nem került kimutatásra.

Az év végi leltározás során a követelések tételes egyeztetése megtörtént. Az adósokkal történő egyeztetés egyenlegközlő levelek útján valósult meg, az eltérések rendezésre kerültek.

A követelések záró állománya a működési bevételekhez viszonyítva mintegy 6,2%-ot tesz ki, amely nem tekinthető jelentős mértékűnek. A követelésekhez kapcsolódóan jelentős késedelmes teljesítés nem volt jellemző, a fennálló állomány döntően határidőn belüli tételekből áll.

d) Egyéb működési/felhalmozási célú bevételek

A működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen 749 393 000 Ft összegben realizálódtak.

Ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok

- szakképzési törvény szerinti ingyenes képzések finanszírozása (14/2019. (VI. 12.) ITM rendelet alapján):
 - 2024. évi egyenlegrendezés és 2025. év 70% támogatás: 524 575 100 Ft,
 - 2025. évi 30% támogatás: 224 817 900 Ft.

Működési célú átvett pénzeszközök:

- Európai Uniótól: Erasmus+ mobilitási projekt (2024-1-HU01-KA122-VET-000228901) megvalósításra kapott támogatás: 2 830 342 Ft,
- egyéb civil szervezettől:
 - Béres Alapítvány ösztöndíjtámogatása: 225 000 Ft,
 - Tempus Közalapítvány támogatása: 3 000 000 Ft.

Az intézményi működési célú többletbevétel összege összesen 755 448 342 Ft, amely teljes mértékben realizálódott. A bevételek döntő része államháztartáson belüli támogatásokból származik, míg kisebb részben európai uniós és egyéb szervezeti források járultak hozzá az intézmény feladatellátásának finanszírozásához. A bevételek szerkezetét döntően az államháztartáson belüli támogatások határozzák meg (több mint 99%), míg az államháztartáson kívüli források aránya nem jelentős. A részletezett bevételi tételek összege megegyezik az összesített adattal, az eltérésmentes egyezőség biztosított.

4.) A maradvány feladatteljesítéssel összefüggő alakulása:

a) A 2024. évi alaptevékenység maradványa

A 2024. évi alaptevékenység maradványa 115 092 428 Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 102 568 761 Ft, szabad maradvány 12 523 667 Ft.

Maradvány részletezése:

- Szakképzési alapfeladat-ellátást közvetlenül szolgáló karbantartások támogatása, NFA KA KIM/2023CK_22_TO01 támogatói okirat alapján 2024. évben fel nem használt 23 549 316 Ft támogatási összeg. A támogatás felhasználásának határideje: 2025.03.31. Kötelezettségvállalással terhelt maradvány az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 150. § (1) bekezdésének e) pontja szerint, elkülönített állami pénzalapból meghatározott célra, elszámolási kötelezettséggel kapott költségvetési támogatás.
- A címrendi kiegészítésről, a Központi Maradványelszámolási Alapból, valamint a Rezsivédelmi Alapból történő, fejezeten belüli és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról, előirányzat-túllépés engedélyezéséről, valamint kormányhatározat módosításáról szóló 1374/2024. (XII. 6.) Korm. határozat 2. melléklete szerinti támogatás Kisvárdai SZC Márokpapi Technikum Szakképző Iskola, Gimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola működtetésére kiegészítő támogatás maradványa 43 175 465 Ft összegben. Kötelezettségvállalással terhelt maradvány az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 150. § (1) bekezdésének k) pontja szerint.

A Kormány egyedi határozatával november 15. napját követően átcsoportosított forrásból kifizetett összeg, melynek terhére az előirányzat-átcsoportosítást követő negyvenöt napon belül megtörténik a kötelezettségvállalás.

- A Központi Maradványszámolási Alapból, valamint a Rezsivédelmi Alapból történő, fejezetben belüli és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról, előirányzat-túllépés engedélyezéséről, valamint kormányhatározat módosításáról szóló 1374/2024. (XII. 6.) Korm. határozat alapján rezsikompensáció maradványa 1 306 836 Ft összegben.

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 150. § (1) bekezdésének k) pontja szerint. A Kormány egyedi határozatával november 15. napját követően átcsoportosított forrásból kifizetett összeg, melynek terhére az előirányzat-átcsoportosítást követő negyvenöt napon belül megtörténik a kötelezettségvállalás.

- Béres Alapítvány a Teljes Életért Közhasznú Szervezet Béres Ösztöndíj 2025. évben kifizetendő összeg 100 000 Ft összegben.

Támogatási időszak: 2024.09.01.–2025.06.30.

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 150. § (1) bekezdésének d) pontja szerint, az államháztartáson kívülről származó bevétel, mely esetén az átadott összeg terhére ellátandó feladatot meghatározta.

- A Kulturális és Innovációs Minisztérium által a „Kisvárdai Szakképzési Centrum által felnőttek részére biztosított, a szakképzésről szóló törvény szerinti ingyenes képzések kiegészítő finanszírozása” tárgyú, NSZFH/310/000035/25/2024. iktatószámú támogatói okirat alapján biztosított támogatás maradványa 7 410 933 Ft összegben.

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 150. § (1) bekezdésének b) pontja szerint, a kötelezettségvállalás a költségvetési évi fejezeti kezelésű előirányzatok költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére történt, de a pénzügyi teljesítés – a kifizetések elhúzódása miatt – áthúzódik a költségvetési évet követő évre.

- Erasmus+ 2024-1-HU01-KA122-VET-000224486 Kisvárdai SZC Fehérgyarmati Móricz Zsigmond Szakképző Iskola szakképzési mobilitási projektekre kapott támogatási összeg 2024-ben fel nem használt 14 997 367 Ft támogatási összeg. A pályázat megvalósítási időszaka: 2024.09.01.–2025.08.01.

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 150. § (1) bekezdésének f) pontja szerint, pályázati úton nyújtott támogatások támogatói döntés alapján.

- Erasmus+ 2024-1-HU01-KA122-VET-000228901 Kisvárdai SZC II. Rákóczi Ferenc Technikum és Szakképző Iskola szakképzési mobilitási projektekre kapott támogatási összeg 2024-ben fel nem használt 12 028 844 Ft támogatási összege. A pályázat megvalósítási időszaka: 2024.06.01.–

2025.05.01.

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 150. § (1) bekezdésének f) pontja szerint.

A 2024. évi 102 568 761 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványból 2025-ben teljes mértékben felhasználásra került.

A 2024. évi terhelt maradványokból 2025-ben meghíúsult, nem terheltté vált, Ávr. 152. § (2) bekezdés alapján KMA-ba befizetésre került maradvány nem keletkezett. A 2024. évi terhelt maradványokból 2025-ben kötelezettségvállalással nem terheltté vált, az Ávr. 152. § (2) bekezdés alapján a KMA javára vagy Ávr. 176. § (28) bekezdés alapján az MA javára 2025-ben befizetendő maradvány nem keletkezett.

b) Vállalkozási tevékenység maradványa

A centrum, vállalkozási tevékenységet nem végez, vállalkozási maradvány nincs.

c) A 2025. évi maradvány keletkezésének okai

A 2025. évi maradvány keletkezésének oka elsősorban a tárgyévben vállalt, de pénzügyileg a következő évben teljesülő kötelezettségvállalások, valamint az időben áthúzódó kifizetések. Az áthúzódás főként a támogatási programokhoz és közüzemi szolgáltatásokhoz kapcsolódik, amelyek esetében a pénzügyi teljesítés a szerződéses határidők, illetve a teljesítések időbeni elhúzódása miatt 2026-ra toródik.

A maradvány kialakulása nem tervezési hiányosságból, hanem a kifizetések időbeli ütemezéséből adódik.

Maradvány részletezése:

A maradványból Ávr. 150. § (1) alapján az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványa 14 269 853 Ft, szabad maradvány 2 758 284 Ft.

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány jogcímei:

- Béres Ösztöndíj 2026-ban kifizetendő összege: 100 000 Ft (Ávr. 150. § (1) d)
- Tempus Közalapítvány támogatás: 312 760 Ft (Ávr. 150. § (1) d)
- 1551/2025. (XII. 16.) Korm. határozat szerinti közüzemi díjkompenzáció: 11 098 809 Ft (Ávr. 150. § (1) k)

Szabad maradvány: 2 758 284 Ft, mely a 2025. évi eredeti költségvetési támogatásból képződött intézményi alapmaradvány. A 2025. évi szabad költségvetési maradvány a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 152. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Központi Maradványelszámolási Alap javára befizetésre kerül.

d) Központi maradványelszámolás

A Központi Maradványelszámolási Alapból történő és fejezetek közötti és fejezeten belüli előirányzat-átcsoportosításról, a 2023. évi kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványok felhasználásáról, kötelezettségvállalás engedélyezéséről, valamint kormányhatározatok módosításáról szóló 1220/2025. (VI. 23.) Korm. határozat 1. c) pontja alapján – az Ávr. 152. § (3) bekezdésében biztosított jogkörében – a Kormány által engedélyezett 2023. évi kötelezettségvállalással terhelt, de 2024. december 31. napjáig pénzügyileg nem teljesült költségvetési maradvánnyal nem rendelkezünk.

5.) Az Európai Unió forrásból megvalósuló programok, valamint egyéb hazai és nemzetközi programok alakulása

Európai Unió forrásból megvalósuló projektek

Erasmus+ rövid mobilitási projektek

Kedvezményezett: Kisvárdai Szakképzési Centrum

Kisvárdai SZC II. Rákóczi Ferenc Technikum és Szakképző Iskola

Projektazonosító: 2024-1-HU01-KA122-VET-000228901

Projekt címe: Kisvárdai SZC Rákóczi Technikuma nemzetközi szerepvállalásának megerősítése: fókuszban a kevesebb lehetőséggel rendelkező diákok és a korai lemorzsolódás elleni küzdelem.

Projekt időtartama: 2024.06.01. – 2025.05.31.

Támogatási összeg: 2 830 342 Ft

Elszámolt és pénzügyileg teljesített támogatás összege: 2 830 342 Ft

Projekt státusza: lezárt

Szakmai tartalom: A projekt keretében megvalósított tanulói és oktatói mobilitások, valamint a kapcsolódó szakmai tevékenységek elősegítették a résztvevők szakmai és személyes kompetenciáinak fejlődését. A program kiemelt figyelmet fordított a kevesebb lehetőséggel rendelkező tanulók bevonására, valamint a korai iskolaelhagyás megelőzésére irányuló jó gyakorlatok megismerésére és adaptálására.

A megvalósított tevékenységek összhangban állnak az Erasmus+ program prioritásaival, különös tekintettel az esélyegyenlőség biztosítására, a befogadó oktatás erősítésére, valamint a szakképzés minőségének fejlesztésére.

Egyéb hazai és nemzetközi programok alakulása

Kedvezményezett: Kisvárdai Szakképzési Centrum, mint Fenntartó

Projektazonosító: EG-00006-001/2025

Projekt címe: A szakképzés és a Kisvárdai SZC intézményei által nyújtott képzési kínálat megismertetése és népszerűsítése Kárpátalján.

Projekt időtartama: 2025.04.01. – 2025.12.31.

Támogatási összeg: 3 000 000 Ft

2025. évben felhasznált támogatás összege: 2 687 240 Ft

Projekt státusza: szakmailag lezárt, pénzügyi elszámolása folyamatban.

Szakmai tartalom: A program célja a magyarországi szakképzési rendszer, valamint a Kisvárdai Szakképzési Centrum intézményei által kínált, munkaerőpiaci szempontból releváns szakmák bemutatása és népszerűsítése a kárpátaljai magyar fiatalok körében.

A megvalósított tevékenységek hozzájárultak a pályaválasztási döntések megalapozásához, a határon túli magyar fiatalok továbbtanulási esélyeinek javításához, valamint az anyaországi és külföldi szakmai kapcsolatok erősítéséhez.

A program közvetlenül illeszkedik a Kedvezményezett közfeladatához, amely a szakmai középfokú oktatás biztosítása és a gazdaság igényeihez igazodó szakképzés megvalósítása.

Megjegyzés

A projektekhez kapcsolódó részletes pénzügyi és szakmai adatokat a **3. számú melléklet** tartalmazza projektenkénti bontásban.

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

A Centrum vagyongazdálkodása szoros összefüggésben áll a 2025. évi gazdálkodással. A mérlegfőösszeg 2025. évben 2 111 449 384 Ft, míg az előző évben 2 058 732 865 Ft volt, amely 2,5 %-os növekedést jelent. A növekedés elsősorban a befektetett eszközök állományának bővüléséből adódik, amely a tárgyévben megvalósított beruházások és felújítások eredménye. A fejlesztések célja az intézményi infrastruktúra korszerűsítése és a szakmai oktatás feltételeinek javítása volt. 2025. évben állami vagyonhasznosítás (értékesítés) nem történt, a kincstári vagyon hasznosítása az alapfeladatok ellátásához kapcsolódóan valósult meg, külső hasznosításra nem került sor.

<u>ESZKÖZÖK:</u>	Előző év	Tárgy év
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	1 933 677 486 Ft	2 090 923 587 Ft
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0 Ft	0 Ft
Pénzeszközök	118 566 829 Ft	16 418 300 Ft
Követelések	6 797 706 Ft	4 618 026 Ft
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	- 346 387 Ft	- 528 675 Ft
Aktív időbeli elhatárolások	37 231 Ft	18 146 Ft

FORRÁSOK:

Saját tőke	1 764 876 342 Ft	1 753 297 443 Ft
Kötelezettségek	40 903 856 Ft	48 442 774 Ft
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0 Ft	0 Ft
Passzív időbeli elhatárolás	252 952 667 Ft	309 709 167 Ft

Befektetett eszközként olyan eszközök kerülnek kimutatásra, amelyek a tevékenységet, működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálják. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke a bázisévhez képest 157 246 101 Ft-tal növekedett, amely elsősorban a tárgyi eszköz állományának bővüléséből adódik.

Beruházások és felújítások

A 2025. év során több jelentős felújítás valósult meg:

- Kisvárdai SZC Csengeri Ady Endre Technikum és Kollégium tankonyha elektromos hálózat korszerűsítése: 13 602 259 Ft
- Kisvárdai SZC Kandó Kálmán Technikum és Dr. Béres József Kollégium belső udvar térkövezése: 33 679 363 Ft
- Kisvárdai SZC Márokpapi Technikum, Szakképző Iskola, Gimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola nyílászáró csere: 43 660 810 Ft
- Kisvárdai SZC Fehérgyarmati Móricz Zsigmond Szakképző Iskola tankonyha elektromos korszerűsítés: 11 141 659 Ft
- Kisvárdai SZC Fehérgyarmati Petőfi Sándor Technikum homlokzati portál csere: 50 391 619 Ft

A beruházások és felújítások összességében az intézményi vagyon növekedését eredményezték, és hozzájárultak az oktatási infrastruktúra fejlesztéséhez, valamint a működés hatékonyságának javításához.

Immateriális javak és tárgyi eszközök

Immateriális javak beszerzése:

- számítógépekhez kapcsolódó szoftverek és licenck: 9 776 398 Ft

Tárgyi eszközök beszerzése:

Ingtatlanok:

- Kisvárdai SZC II. Rákóczi Ferenc Technikum gépjárműtároló építés: 33 595 932 Ft

Informatikai eszközök:

- számítógép és monitor beszerzés: 87 554 564 Ft
- nyomtatók, perifériák, hálózati eszközök és interaktív kijelzők beszerzése (részletezve): több kisebb tételben

Egyéb tárgyi eszközök:

- szakmai eszközök, bútorok, sporteszközök, jármű stb. beszerzése (részletezve az eredeti felsorolás szerint)

A beszerzések az oktatás színvonalának emelését, valamint a gyakorlati képzés feltételeinek javítását szolgálták.

Értékelési szabályok

Terven felüli értékcsökkenés, annak visszairása, valamint értékhelyesbítés nem történt. Az eszközök bekerülési értékének meghatározása során az Áhsz. és – ahol megengedett – a számviteli törvény előírásai

kerültek alkalmazásra. Az immateriális javak és tárgyi eszközök a mérlegben bekerülési értéken, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel kerülnek kimutatásra.

Saját tőke alakulása (2025)

- Nemzeti vagyon induláskori értéke: 438 144 321 Ft
- Nemzeti vagyon változásai: 97 134 637 Ft
- Felhalmozott eredmény: 1 229 597 384 Ft
- Mérleg szerinti eredmény: -11 578 899 Ft

Leltározás és vagyonvédelem

A mérleg alátámasztására szolgáló leltározás a szabályzatoknak megfelelően megtörtént. A leltár tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az eszközöket és forrásokat. Szabálytalanság nem került feltárásra, a nemzeti vagyon védelme biztosított.

Sajátos elszámolások

Az egyéb sajátos elszámolások között nyilvántartott tételek a fizetendő általános forgalmi adót tartalmazzák. Ezek értéke nem haladja meg a 100 millió forintos értékhatárt.

A tárgyévben 100 millió forintot elérő vagy meghaladó egyedi növekedési vagy csökkenési tétel nem került elszámolásra.

7.) Intézmény tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdálkodó szervezetek, alapítványok

„NÉ”

Az intézmény tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdálkodó szervezettel nem rendelkezik, továbbá nem alapított, illetve nem gyakorol alapítói jogokat (köz) alapítvány felett. Ennek megfelelően a 4. számú melléklet kitöltése nem releváns.

8.) A követelések és kötelezettségek állományának alakulása

A kötelezettségvállalások a módosított kiadási előirányzatok mértékéig, a korábban vállalt, valamint egyéb fizetési kötelezettségek figyelembevételével történtek, összhangban az államháztartásról szóló jogszabályi előírásokkal. A szabad előirányzatot meghaladó kötelezettségvállalás nem történt, így az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglalt előírások megsértése nem merült fel. Költségvetési felügyelő kijelölésére nem került sor. A nyilvántartott szállítói kötelezettségek a tárgyévet követő év januárjában esedékes, határidőn belüli számlákat tartalmazzák. A költségvetési évet követően esedékes, dologi kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettségek összege 48 442 774 Ft. Lejárt szállítói tartozás a 2025. december 31-i mérlegfordulónapon nem állt fenn.

A költségvetési évben esedékes követelések összege 3 803 594 Ft, míg a költségvetési évet követően esedékes követelések összege 160 000 Ft volt. A követelések behajtása folyamatos, a fizetési határidők nyomon követése biztosított. Behajtási problémák nem voltak jelentősek, a szükséges intézkedések (felszólítások,

egyeztetések) megtörténtek. Behajthatatlan követelésként történő kivezetésre, értékvesztés elszámolására, illetve visszairására 2025. évben nem került sor. A követelések kezelése a Centrum belső Követeléskezelési Eljárásrendje alapján történik.

9.) A letéti számla pénzforgalma

A Centrum letéti jellegű kártyafedezeti számlát tart fenn, amely a pénztári kifizetésekhez szükséges készpénzfelvétel biztosítását szolgálja. A számla fenntartását a Magyar Államkincstár területi egységétől való földrajzi távolság indokolja, amely szükségessé teszi a készpénzhez jutás gyors és rugalmas biztosítását.

A számla éves forgalma a működéshez szükséges készpénzfelvetelekhez igazodott, jelentős eltérés vagy rendkívüli tétel nem merült fel. A kártyafedezeti számla záró állománya 86 787 Ft volt.

10.)A kincstári körön kívüli számla pénzforgalma

„NÉ”

A Centrum nem rendelkezik kincstári körön kívüli számlával, így e körben pénzforgalom nem keletkezett.

11.)Befizetési kötelezettségek éves teljesítése

A tárgyév során az intézmény befizetési kötelezettségei a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek teljesítésre. A 2024. évi szabad maradvány terhére 2025. évben 12 523 667 Ft összeg befizetésre került a Központi Maradványelszámolási Alap javára.

Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 172/A. § (2), (2a) és (3) bekezdése alapján előírt, a bevételek és kiadások várható alakulásáról szóló adatszolgáltatás (prognózis) és a tényleges adatok eltéréséből adódó befizetési kötelezettségek teljesítése szintén megtörtént, összesen 983 294 Ft összegben.

A befizetések teljesítése minden esetben, a jogszabályban, illetve az irányító szerv által meghatározott határidőben történt. Kormányzati vagy fejezeti szinten elrendelt egyéb befizetési kötelezettség a tárgyévben nem merült fel.

A 2026. évre áthúzódó, befizetési kötelezettségből eredő teljesítés nem keletkezett.

12.)Devizaszámlák forgalma

A Kisvárdai Szakképzési Centrum a Magyar Államkincstárnál vezetett devizaszámlával rendelkezik, amely az Erasmus+ mobilitási projektek pénzügyi lebonyolítását szolgálja. A devizaszámla pénzneme euró (EUR). A Centrum kincstári körön kívül vezetett devizaszámlával nem rendelkezik.

A devizaszámlán kerültek lebonyolításra az Erasmus+ programokhoz kapcsolódó kifizetések, valamint ide érkeztek a támogatási összegek. A tárgyévben befolyt bevételek közül kiemelendő a 2024-1-HU01-KA122-VET-000228901 azonosítószámú Erasmus+ rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatása,

amely 2 830 342 Ft forintértékben került jóváírásra. A projekt címe: „Kisvárdai SZC Rákóczi Technikuma nemzetközi szerepvállalásának megerősítése: fókuszban a kevesebb lehetőséggel rendelkező diákok és a korai lemorzsolódás elleni küzdelem”.

A devizaszámla záró egyenlege 265,66 EUR, 102 385 Ft forintértéken kimutatva.

A devizaszámla év végi értékelése megtörtént, amelynek során 688 408 Ft összegű nem realizált árfolyamveszteség került elszámolásra. Az árfolyamkülönbözet nem kizárólag a záró egyenleghez kapcsolódik, hanem az év során lebonyolított devizaforgalom átértékeléséből adódik. A devizában fennálló egyenleg átszámítása a mérlegfordulónapon érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon történt.

A devizaszámla forgalma kizárólag projektcélú pénzmozgásokhoz kapcsolódott.

13.)Ellenőrzések bemutatása

A Kisvárdai Szakképzési Centrum vonatkozásában 2025. év során külső ellenőrzést a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal végzett. Az ellenőrzés tárgya a szakképzési ösztöndíjak kifizetésének alapjául szolgáló adatok dokumentálásának vizsgálata volt a 2022. szeptember 1. és 2023. augusztus 31. közötti időszak tekintetében, a Kisvárdai SZC Fehérgyarmati Petőfi Sándor Technikumra vonatkozóan.

Az ellenőrzés lefolytatására 2024. évről 2025. évre áthúzódóan került sor. A vizsgálat hiányosságot, szabálytalanságot nem tárt fel, a dokumentáció és az adatszolgáltatás megfelelőnek bizonyult. Javaslat megfogalmazására nem került sor, intézkedést igénylő megállapítás nem merült fel, ezért intézkedési kötelezettség nem keletkezett. Utóellenőrzés lefolytatására nem került sor.

Az intézmény vonatkozásában 2025. évben az Állami Számvevőszék, valamint a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal részéről ellenőrzés nem történt.

Egyéb külső ellenőrzések

A Kisvárdai Szakképzési Centrum vonatkozásában 2025. évben Európai Unió által finanszírozott vagy „EU-s” forrásokhoz kapcsolódó külső ellenőrzés nem történt.

14.)Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk

A Centrum működési kereteit az Alapító Okirat, a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a belső szabályzatok határozzák meg. A működéshez szükséges humán, tárgyi és információs erőforrások rendelkezésre állnak.

A Centrum rendelkezik a számviteli jogszabályok által előírt kötelező szabályzatokkal, amelyek naprakészek, rendszeresen felülvizsgáltak, és a munkavállalók számára hozzáférhetők. A belső szabályozás megfelel az államháztartás működési rendjéről szóló jogszabály 13. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak. Minden munkavállaló a jogszabályi előírásoknak megfelelő, aktualizált munkaköri leírással rendelkezik.

