

Kisvárdai Szakképzési Centrum 2021. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 87. §-ában foglaltak szerint elkészítettük a 2021. évi költségvetési beszámolót, melyet az alábbi szöveges indoklással egészítünk ki:

I. Az intézmény bemutatása

A Kisvárdai Szakképzési Centrum (továbbiakban: Centrum) 2021. évi gazdálkodásának jogi feltételeit a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ fenntartásában működő egyes szakképző intézmények átadásáról, valamint egyes kormányrendeleteknek a szakképzés intézményrendszerének átalakításával összefüggő módosításáról szóló 146/2015. (VI. 12.) Kormányrendelet határozta meg.

A szakképzési centrum a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Szkt.) 26. § (1) bekezdése és 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, amelynek jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége a szakképzési centrum részeként működő intézmény, 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 és Matus Attila Imre kancellár

Alapító: szakképzésért felelős miniszter

Alapítás dátuma: 2015. július 01.

A költségvetési szerv alapítására, átalakítására, megszüntetésére jogosult szerv:

Innovációs és Technológiai Minisztérium

1011 Budapest, Fő utca 44-50.

A költségvetési szerv fenntartója:

Innovációs és Technológiai Minisztérium

1011 Budapest, Fő utca 44-50.

A költségvetési szerv tekintetében középírányító szerv:

Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal (a továbbiakban: NSZFH)

1089 Budapest, Kálvária tér 7.

Gazdálkodási jogkör: önállóan gazdálkodó költségvetési szerv

ÁFA alanyiségének ténye: általános forgalmi adónak alanya

Számlavezető pénzüintézet neve: 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 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.
	4765Csenger, Ady Endre utca 6.

A szakképzési centrum részeként működő akkreditált vizsgaközpont

Intézmény megnevezése	Telephely címe
Kisvárdai Vizsgaközpont	4600 Kisvárd, Szent László utca 5.

Centrum által ellátott feladatok:

A szakképzési centrum fő feladataként technikumi szakmai oktatást, szakképző iskolai szakmai oktatást, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók iskolai nevelését-oktatását folytatja, valamint kollégiumi alapfeladatot, továbbá nevelő és oktató munkához kapcsolódó, nem köznevelési tevékenységet is ellát. A szakképzési centrum az állami intézményfenntartó központtól átvett gimnáziumi intézményegységekben gimnáziumi nevelés-oktatás alapfeladatot is ellát. Az Arany János Tehetséggondozó Programmal, Arany János Kollégiumi Programmal és az Arany János Kollégiumi-Szakközépiskolai Programmal kapcsolatos feladatokat is ellát. Tervezi és szervezi az Európai Unió pénzügyi alapjaiból és más külföldi, illetőleg hazai alapokból támogatott egyes fejlesztési programok megvalósítását, támogatást és ösztöndíjat folyósít.

A szakképzési centrum önálló gazdálkodási tevékenységet folytatva biztosítja:

- a) a munkaerő-piaci igényeknek megfelelő képzési szerkezet kialakítását,
- b) az intézmények zavartalan működésének (nevelési-oktatási tevékenységének, a jogszabályok által meghatározott közfeladat végrehajtásának) feltételeit,
- c) a beiskolázás sikerességéhez szükséges pályaorientációs tevékenység feltételeit,
- d) a minőségirányítási rendszer működtetését.

A beszámoló elkészítésért felelős személy: Mészárosné Végső Katalin gazdasági vezető.

II. Számviteli politika főbb elemeinek bemutatása

A számviteli politika úgy került kialakításra, hogy az abban rögzített szabályok betartásával megbízható és valós információkat tartalmazó beszámoló kerüljön összeállításra.

A Kisvárdai Szakképzési Centrum a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét a vonatkozó jogszabályi előírások, és belső szabályzatok szerint teljesíti, mely alapján biztosítva van a rendelkezésére álló vagyonnal és pénzügyi forrásokkal való gazdálkodás megbízható és valós állapotot bemutató, szabályos, szabályozott számviteli rendszer. Mérlegkészítés időpontja az adott költségvetési év mérleg-fordulónapját követő február 25-e, amely időpontig a könyvviteli

mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatok 2021 gazdasági évre vonatkozóan is elvégzésre kerültek, illetve a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben a helyesbítések megtörténtek.

A gazdasági eseményekről a kettős könyvvitel zárt rendszerében elkülönítetten az költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel előírásainak eleget téve kerülnek a nyilvántartások vezetésre, amely a naptári év végével lezárásra kerültek. A Kisvárdai Szakképzési Centrum nyilvántartásait magyar nyelven, Magyarország pénznemében vezeti, a SAP integrált ügyviteli rendszerben. A könyvelési lépések és azok informatikai rendszerben történő rögzítése a számlarendben előírtak szerint történik. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, fizetési számlák forgalma esetében, a Kincstár számlakivonat rendelkezésre állásakor a könyvelésbe rögzítésre kerülnek. Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait, illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legkésőbb a tárgy hónapot követő hónap 10. munkanapjáig kerülnek könyvelésre.

A számviteli nyilvántartások kialakításakor igyekeztünk olyan információs rendszert kialakítani, mely megfelelő időben, megfelelő információt szolgáltat az ellátandó feladatok, tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről és megfelel a vezetői döntések előkészítését szolgáló információs rendszer követelményeinek. A Centrum az elemi költségvetési beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetése során abból indul ki, hogy az általa végzett közfeladatait végeznie kell, emiatt a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a tevékenységének, működésének beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkentése. A rendelkezésre bocsátott vagyoni elemeit ennek figyelembe vételével veszi számba. A Centrum rendelkezésére álló pénzügyi forrásai alapján mérlegeli a vele szemben támasztott szakmai követelményeket, tevékenységének hatékony ellátása érdekében tervezi meg és biztosítja az azok teljesítéséhez szükséges feltételeket. A feladatok végrehajtásáról készített költségvetési beszámoló alapozza meg a következő év költségvetési tervezését.

Év közben folyamatosan vezetésre kerülnek az eredeti, illetve a módosított előirányzatok valamint a kötelezettségvállalások nyilvántartásai. A kiadások teljesítése során törekszünk a gazdaságossági követelmények érvényesítésére, azok indokoltságára, illetve a saját bevételeinek beszedése során a költségvetési törvényben, illetve az irányító szerv által megszabott követelmények végrehajtására. Könyvelésre kerülnek mindazon gazdasági események, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt

hatása az éves költségvetési beszámolóban kimutatásra kerülnek, tehát azok a bevételek és kiadások is, amelyek még a mérleg fordulónappal lezárt költségvetési év gazdasági eseményeiből erednek, de pénzügyileg a következő költségvetési évben realizálódnak, a következő költségvetési év bevételeként illetve kiadásaként kell elszámolni az egységes rovatrend (a továbbiakban: ERA) szerinti bevételi illetve kiadási jogcímen. A könyvvitelben rögzített és az elemi költségvetési beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóan, kívülállók által is megállapíthatóak.

A költségvetési beszámolóban kimutatott tételek a könyvvezetés adataival (főkönyvi és analitikus nyilvántartás) és ezt alátámasztó leltárral megegyeznek. A 2021.évi beszámolót alátámasztó leltár a leltározási ütemtervben meghatározottak szerint, a Kisvárdai Szakképzési Centrum Leltár készítési és Leltározási Szabályzata alapján készült. Az éves költségvetési beszámoló mérlegtételei olyan szabályszerű leltárral kerültek alátámasztásra az Áhsz. 22. § (1)-(2), valamint a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése alapján mely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben a mérleg fordulónapján. A leltár kiértékelésére, ellenőrzésére kiemelt figyelmet fordítunk.

A mérleg tételeit alátámasztó összesítő leltár a mérleg valamennyi sorát tartalmazza egyenlegében, mely sorok tételesen alátámasztásra kerülnek leltározással, analitikával, kimutatással. A leltár kiértékelése a részletező leltár alapján megtörtént.

A szabályszerű leltárral alátámasztott mérleg alapján készített éves költségvetési beszámoló megalapozott, a nemzeti vagyon védelme biztosított.

A rendelkezésre bocsátott vagyoni elemek értékelése során a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben és az Áhsz.-ben előírt értékelési elveket és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásokat vesszük figyelembe. A könyvvezetésben a gazdasági események csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerülnek elszámolásra, mely követelménynek megfelelnek a SAP rendszer által előállított belső bizonylatok. Az eredményszemléletű bevételek és a költségek ahhoz az időszakhoz kapcsolódnak, amikor azok gazdaságilag felmerültek. A bevételek és költségek elszámolására szolgáló jogszabály által meghatározott számlái, szakfeladatonkénti ellenszámlái a COFOG szerinti részletezésben kerülnek vezetésre. Céltartalék képzése nem történik. Az ERA szerinti pénzforgalmi bevételek és kiadások, a pénzügyi számvitelben az eredményszemléletű bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben nem kerülnek elszámolásra.

Az eszközök és a kötelezettségeket a könyvvezetés és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során egyedileg kerülnek rögzítésre és értékelésre.

Olyan számviteli politika, számlarend került kialakításra, mely szabályozza az elemző nyilvántartások, az összesítések és feladások rendjét, ezáltal a gazdasági események, azok hatásainak rögzítése, áttekinthető, világos és érthető. Az egymást követő költségvetési években az Centrum által kialakított számviteli politika révén az információk összehasonlíthatók. A számviteli politikában rögzített értékelési eljárások, alkalmazott módszerek az egymást követő években változatlanok. A költségvetési beszámolót képező, pénzügyi számvittel biztosított mérleg és eredmény-kimutatás nyitóadatai megegyeznek az előző évi költségvetési beszámoló záró adataival. A centrum saját hatáskörben döntött arról, hogy melyek azok a tevékenységek, amelyekre elkészítette az önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.

A bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének meghatározása során az Áhsz. szabályozását és ahol az egyezés megengedett az Szt.-vel, előírásait vesszük figyelembe. Az értékcsökkenés következtében maradványértékre, illetőleg 0-ra leírt immateriális javak, tárgyi eszközök a mérlegből kivezetésre kerültek. Használhatatlanság, megsemmisülés miatt terven felüli értékcsökkenés elszámolása nem történt.

A mérlegtételek értékelésének általános szabályaira az Szt. 46. §-ának előírásait alkalmazzuk. A mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéken kerülnek kimutatásra, csökkentve az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegével. Immateriális javak és tárgyi eszközök vonatkozásban terven felüli értékcsökkenés elszámolása, terven felüli értékcsökkenés visszairása, értékhelyesbítés nem történt. A követelések bekerülési értéken kerülnek kimutatásra, értékvesztés elszámolása, értékvesztés visszairása nem történt. A követelések könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra, követelés elengedése, behajthatatlan követelésként leírás nem történt. A mérlegben szereplő összeg nem tartalmaz behajthatatlan követelést, behajthatatlan követelésként kivezetés nem történt, értékvesztés nem került elszámolásra. A mérlegben a pénzeszközök a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kerülnek kimutatásra, értékvesztés elszámolása, illetve értékvesztés visszairása nem történt. Az aktív és passzív időbeli elhatárolások a mérlegben könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra. A kötelezettségek a mérlegben könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra. A devizaszámlán lévő deviza a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kerül átszámításra.

III. Előirányzat gazdálkodás, maradvány bemutatása, projektgazdálkodás

A szakképzési centrumnak rendelkeznie kell a feladatok ellátásához szükséges személyi, dologi és pénzügyi feltételekkel. Az intézmény a fenntartó által biztosított forrás, valamint egyéb bevételei alapján gondoskodik feladatainak ellátásáról. Az intézmény fenntartási és működési költségeit az évente összeállított, és a fenntartó által elfogadott költségvetés tartalmazza.

A tárgyév kiemelt feladatai szakmai oldalról: A lemorzsolódás csökkentése. A Kisvárdai Vizsgaközpont akkreditációja és működtetése. Az iskolák képzési struktúrájának és beiskolázási koncepciójának átgondolása (új képzések felvétele a beiskolázási tervbe). Intézményekhez kapcsolódó Képzési programok Centrum szintű összehangolása. A duális partnerekkel való kapcsolatok elmélyítése, kapcsolatok számának bővítése.

Jelentkezők számának alakulása:

Típus	Felvehető tanulók száma 2022-2023. tanév	Jelentkezett tanulók száma 2022-2023. tanév	Jelentkezett tanulók száma 2021-2022. tanév	Felvett tanulók száma 2021-2022. tanév (KIFIR egyeztetett jegyzék 2021. április 30.)	Jelentkezett tanulók száma 20/21-es tanév	Felvett tanulók száma 20/21-es tanév	Felvett tanulók számának változása 20/21-es tanévhez viszonyítva
Technikum	496	752	718	267	675	251	106.37
Szaképző iskola	520	657	691	311	1147	313	99.36
Összesen				578		564	

Felnőttképzés adatok

Felnőttképzési adatok /típus	2021 nyitó adat	2021 beszámoló adat
Szakmai oktatás	490	742
Szakmai képzés	32	95
Egyéb képzés	32	71
Felnőttoktatás (kifutó)	495	72

Létszám adatok változása:

Tanuló létszám	Nappali rendszerű				Felnőttképzés	
	Szakképző Iskola	Technikum	Gimnázium	két éves érettségi felkészítés	Szakképző iskola	Technikum
2020 október	811	1254	95	114	701	299
2021. október	1221	1121	93	120	529	178
Változás 2020 októberhez viszonyítva %	150.55	89.39	97.89	105.26	75.46	59.53

A Centrum 2021.évi eredeti költségvetési előirányzata Magyarország 2021.évi központi költségvetéséről szóló 2020.évi XC . törvény alapján került meghatározásra. A Centrum költségvetése ennek alapján kiadási oldalon: személyi juttatások 1 399 861 000 Ft, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 231 018 000 Ft, dologi kiadások 374 301 000 Ft, ellátottak pénzbeli juttatása 20 605 000 Ft, beruházások 2 100 000 Ft, felújítások 600 000 Ft, bevételi oldalon központi, irányító szervei támogatás 2 013 285 000 Ft, működési bevételek 15 000 000 Ft.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2020. évi tény	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi törvényi módosított előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	2659	2028,2		3232,5	3006,9	113,1	93 %
ebből: személyi juttatás	1712,4	1399,8	0	2057,3	2009	117,3	97,7 %
Bevétel	371,2	15		578,7	578,8	155,9	100 %
Támogatás	2483,99	2013,2		2457,5	2457,5	98,9	100 %
Költségvetési maradvány	406,7	0	0	196,2	196,2	48,2	100 %

Létszám (fő)	298			301	101	
--------------	-----	--	--	-----	-----	--

Előirányzat-módosítások levezetése

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2020. évi XC. törvény szerinti előirányzat	2028,2	15	2013,2	1399,8	301
Módosítások jogcímenként *					
I. Országgyűlés hatáskörben	0	0	0	0	
...	0	0	0	0	
		0	0	0	
II. Kormány hatáskörben					
A szakképzési, köznevelési, kulturális és tankerületi központi illetményemelések 2021. évi többletkiadásainak biztosítása KVFO/18136-1/2021-ITM	441,6		441,6	382,3	
kötelező legkisebb munkabér (minimálbér és a garantált bérminimum 2021.évi emelése miatti többlet finanszírozása KVFO/51224/2021-ITM visszafizetéssel csökkentve	0,5		0,5	0,4	
költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2021. évi kompenzációjának támogatása miatti többlet finanszírozása KVFO/55182/2021-ITM	0,3		0,3	0,3	
1953/2021. Kormány határozat alapján a Nemzeti Tehetség Programmal	1,4		1,4		

kapcsolatos 2021. évi többlet-kiadások támogatása KVFO/986/2022-ITM					
"hivatalos irat szolgáltatás díjának változása miatt felmerülő többletköltség" KVFO/129557/2021-ITM	0,5		0,5		
III. Felügyeleti szervei hatáskörben					
...					
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti többletbevétel					
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti bevételi elmaradás					
IV. Intézményi hatáskörben					
2020. évi maradvány igénybevétele		196,2			
Bevétel					
Előirányzat átcsoportosítás	-	-	-		
2021. évi módosított előirányzat					

* évközi átadás-átvételek, engedélyezett többletek, átvett intézmények esetében tételes (intézményenként) bemutatás az átvételről

A központi, irányító szervei támogatás eredeti előirányzata a következő okokból Kormány hatáskörben módosításra kerültek:

- A szakképzési, köznevelési, kulturális és tankerületi központi illetményemelések 2021. évi többletkiadásainak biztosítása érdekében előirányzat módosítás (PM/ 15/2021.) 441 601 032 Ft összegben.
- A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021. (I. 28.) Korm. rendelet értelmében a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos kiadások fedezetére (PM/1497-2/2020) kapott előirányzat módosítás 11 108 623 Ft összegben.

Az elszámolást követően az előirányzat visszafizetési kötelezettség miatt 338 645 Ft- al csökkent. (PM/1497-3/2020).

- A központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2021.évi kompenzációjához szükséges előirányzat átcsoportosításról szóló 625/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet alapján Kormány hatáskörben, egyszeri jelleggel előirányzat módosítás (PM/4912-2-/2021) 368 907 Ft összegben.
- Az 1953/2021. Kormány határozat alapján a Nemzeti Tehetség Programmal kapcsolatos 2021. évi többlet-kiadások támogatása (KVFO/986/2022-ITM) 1 422 000 Ft összegben
- A Gazdaság-újraindítási program előirányzatából, a Központi Maradványelszámolási Alapból, a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartalék előirányzatból, a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból történő, fejezetek közötti és fejezeten belüli előirányzat-átcsoportosításról, címrendi kiegészítésről, valamint éven túli kötelezettségvállalás engedélyezéséről szóló 1930/2021. (XI.30.) Korm. határozat (a továbbiakban: Korm. határozat) 1. pont e) alpontja alapján „hivatalos irat szolgáltatás díjának változása miatt felmerült többletköltségekre előirányzat módosítás 450 000 Ft összegben

A központi, irányító szervek támogatás eredeti előirányzata a következő okokból Felügyeleti hatáskörben módosításra 2021. évben nem kerültek:

A költségvetési előirányzatok a következő többletbevételek miatt változtak és kerültek intézményi hatáskörben módosításra:

1. Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről összesen 403 327 194 Ft összegben
 - a.) központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására 44 272 654 Ft összegben. Mely az alábbi előirányzat módosításokat tartalmazza:
 - GINOP-6.2.3-17-2017-00031 a Kisvárdai Szakképzési Centrum átfogó fejlesztése projekt vonatkozásában leutalt 24 000 000 Ft működési célú támogatási előleg. A projekt megvalósításának kezdete: 2019.01.01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2021.06.30.
 - GINOP 5.2.5.-16. Gyakornoki Program pályakezdők támogatásra projektvonatkozásban utalt működési célú támogatási előleg 20 272 654 Ft-. A program megvalósításnak időszaka a támogatási szerződés módosítása következtében 2016.03.01.-2022.09.30, érdekcsoportosított formában.

b) ebből egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok 338 601 200 Ft összegben, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

- A Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatala támogatói okirata alapján a XLVII. Gazdaságvédelmi Alap fejezet 2. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím 6. Gazdaságvédelmet szolgáló innovációs és technológiai fejezeti kezelésű előirányzatok alcím, 5. Állami szakképző intézmények szakképzésről szóló törvény szerinti ingyenes képzéseinek kiegészítő finanszírozása fejezeti kezelésű előirányzat terhére 249 568 200 Ft értékben, 2020/2021. tanév 2021. 01.01.-től -2021.08.31.-ig tartó időszakra.
- A Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatala támogatói okirata alapján a XLVII. Gazdaságvédelmi Alap fejezet 2. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím 6. Gazdaságvédelmet szolgáló innovációs és technológiai fejezeti kezelésű előirányzatok alcím, 5. Állami szakképző intézmények szakképzésről szóló törvény szerinti ingyenes képzéseinek kiegészítő finanszírozása fejezeti kezelésű előirányzat terhére 89 033 000 Ft értékben, 2021/2021. tanév 2021. 09.01.-től -2021.12.31.-ig. tartó időszakra.

c) ebből elkülönített állami pénzalapok: 20 453 340 Ft összegben, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

A Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatallal kötött támogatási szerződés alapján:

- A Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj keretében 2021. február 1-ei és 2021. augusztus 31-ei támogatási időszak vonatkozásában kapott 18 223 935 Ft támogatási összeg.
- A Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj keretében 2021. szeptember 1-ei és 2022. január 31-ei támogatási időszak vonatkozásában támogatási összeg 2 229 405 Ft összegben.

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre:

a) ebből központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására:

- GINOP 6.2.7.-20-2021-00019 azonosító számú „Centrumban Kisvárdai sava- borsó - Turizmus-vendéglátás Ágazati Képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban megnevezésű projektvonatkozásban 110 755 048 Ft felhalmozási célú támogatási előleg leutalása.

3. Működési Célú átvett pénzeszközök 49 424 046 Ft összegben

a.) Egyéb működési célú átvett pénzeszközök egyéb Civil szervezettől

A Béres Ösztöndíj Alapítvány által a Kisvárdai SZC Kandó Kálmán Technikum és Dr. Béres József Kollégiuma részére adott 500 000 Ft támogatás a kiemelkedő tanulmányi eredményt elérő tanulók díjazására.

b.) Egyéb működési célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól: az Erasmus+ rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott összeg 48 924 046 Ft összegben

4. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök 250 000 Ft értékben

a.) egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök egyéb civil szervezettől

A Kisvárdai Szc II. Rákóczi Ferenc Technikum és Szakképző Iskola a Tesco "Ön választ, mi segítünk" program 8. fordulójában 250.000 Ft támogatást nyert el az *"Intézményi fejlesztés a digitális kompetenciák világában, smart school terem kialakításával"* c. pályázatával.

Az eredeti költségvetés kiemelt előirányzatokon belül több alkalommal saját intézményi hatáskörben módosításra kerültek.

Kiemelt előirányzatok összegző táblája (Költségvetési mérleg)

Kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
K1 Személyi juttatások	1399,8	69%	2057,3	62 %	2009,02	66,8 %
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	231	11,4 %	325,2	9,8 %	317,03	10,5 %
K3 Dologi kiadások	374,3	18,5 %	409,1	12,3 %	323	10,7 %
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	20,6	1 %	21,7	0,7 %	20,6	0,7 %
K5 Egyéb működési célú kiadások	0	0	3,04	0,1 %	1,9	0,1 %
K6 Beruházások	2,1	0,1 %	149,8	4,5 %	144,04	4,8 %
K7 Felújítások	0,4		265,3	8 %	191,3	6,4 %
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	1,02	0	0	0
K9 Finanszírozási kiadások	0	0	85,4	2,6 %	0	0
Összes kiadás	2028,2		3317,9		3006,9	

A 2021. évi kiadások teljesített összege 3 006 982 843 Ft, melynek megoszlása a következő személyi juttatások: 2 009 021 915 Ft, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 317 033 602 Ft, dologi kiadásaink: 323 009 956 Ft, ellátottak pénzbeli juttatásai: 20 635 697, egyéb működési célú kiadások 1 936 892 Ft, beruházások 144 048 301 Ft, felújítások 191 306 480 Ft. A 2021.évi módosított előirányzathoz képest a kiadások 93 % a-ban teljesültek. A kiadások legnagyobb részét, azaz 66,8 % a személyi jellegű kiadások teszik ki, Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO 10,5 %, dolog kiadások 10,7 %, beruházások 4,8 %, felújítások 6,4 %.

Kiadások részletezése:

- K1101 Törvény szerinti illetmények teljesítése 1 387 085 313 Ft.
A Munka törvénykönyvéről szóló 2012.évi I.törvény alapján munkaszerződéssel foglalkoztatott dolgozók munkabérének összeg
- K1103 Céljuttatás, projektprémium 600 000 Ft
Vizer Zoltán Szakképzésért díjban részesülőknek kifizetett összeg
- K1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat 49 379 548 Ft
A helyettesítés, illetve helyettesítésre szóló megbízás címen folyósítandó juttatások, valamint a kollégiumi készenléti és ügyeleti díj, túlóra összege.
- K1106 Jubileumi jutalom 21 706 549 Ft.
A dolgozóknak 2021.évben járó jubileumi jutalmak jogcímen kifizetett összeg.
- K1107 Béren kívüli juttatások 59 665 757 Ft
Széchenyi Pihenőkártya.
- K1108 Ruházati költségtérítés 61 195 000 Ft
Munkavállalók részére tárgyévben kifizetett ruházati költségtérítés
- K1109 a közlekedési költségtérítés 6 538 549 Ft.
A munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségtérítés, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítések összegének a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségtérítése.
- K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai 328 155 308 Ft
A munkáltató által a foglalkoztatottaknak teljesített betegszabadság, bérkompenzáció, többletfeladat (osztályfőnöki, munkaközösségi) és egyéb munkavégzés után fizetendő összege.
- K122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak kifizetett juttatások 94 476 891 Ft

- A munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazások, fizetett juttatások
- K123 Egyéb külső személyi juttatások 219 000 Ft.
- K2 a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 317 033 602 Ft.
A törvényi előírások alapján a munkáltatót terhelő fizetési kötelezettségekre.
Tartalmazza a rehabilitációs járulék 2021. évi összegét.
- K311 Szakmai anyagok teljesítése 21 096 185 Ft.
A szakmai-oktatási felhasználású célú eszközök tevékenységet segítő és a napi, rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök – így különösen könyvek, közlönyök, jogi információk, napilapok, folyóiratok – beszerzésének összege.
- K312 Üzemeltetési anyagok teljesítése 25 596 358 Ft.
Az irodai papír és nyomtatványok beszerzésének, irodai célt szolgáló anyagbeszerzés, nyomtatási, sokszorosítási feladatokkal összefüggő festék, festékpátron beszerzésének, hajtó és kenőanyag beszerzésének és szakmai egyéb anyagbeszerzésnek költsége. A ruházati költségtérítésnél nem szerepeltethető munka- és védőruha beszerzése után fizetett vételár. Mindazon anyagok beszerzése után fizetett vételár, amelyek nem számolhatók el szakmai anyagok beszerzéseként.
- K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele 3 073 140 Ft
A szoftverek bérletének, jogtiszta szoftver licenc biztosításával összefüggő díjak, a számítógépek között megvalósuló adatátvitel célú távközlési díjak költsége. Az informatikai eszközök kölcsönzésének, bérletének, lízingelésének, javításának, karbantartásának vételár, díja.
- K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások 1 455 058 Ft
A nem számítógépek között megvalósuló, nem adatátviteli célú távközlési- különösen telefon, mobil, telefax, műsorvételi, műsorközlési jogdíj kifizetések
- K331 Közüzemi díjak 89 460 139 Ft
Villamosenergia, gázenergia, távhő, víz és csatornadíj kiadásai.
- K 332 Vásárolt ételmezés 2 565 680 Ft
Az étkeztetésről szolgáltatás vásárlásával, étterem, büfé vagy más vendéglátóipari helyiség üzemeltetésére irányuló szolgáltatásért fizetett vételár összege.
- K333 Bérleti és lízing díjak 2 865 992 Ft,

Az informatikai eszközök kivételével a bérlet keretében használt immateriális javak, tárgyi eszközök bérleti díja.

K335 Közvetített szolgáltatások 2 302 304 Ft

Az Szt. 3. § (4) bekezdése 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások beszerzése után fizetett kiadások.

K334 Karbantartás, kisjavítási szolgáltatások 23 123 494 Ft.

A tárgyi eszközökön-informatikai eszközök kivételével- idegen kivitelezővel végeztetett karbantartásáért és kisjavításért fizetett kiadások.

K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások 63 683 667 Ft

Azon komplex szolgáltatások – így különösen egészségügyi, oktatási (az informatikai oktatás kivételével), szociális szolgáltatások – vételára, amelyeket államháztartáson kívüli szervezetek, személyek teljesítenek.

Szellemi jellegű tevékenység szolgáltatásvásárlással történő ellátása miatt fizetett vételár (tanácsadói, ügyvédi, közbeszerzési iroda, tervezői) szolgáltatások díja.

K337 Egyéb szolgáltatások 28 232 669 Ft

Szállítás, postaköltség, takarítás, pénzügyi, biztosítóintézeti szolgáltatások kéményseprés, rovarirtás, továbbképzéssel kapcsolatos kiadások, a pénzügyi, befektetési, biztosítóintézeti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő díjak, jutalékokok és más kiadások - ideértve a Kincstár által felszámított díjak is -, és minden egyéb szolgáltatás kiadása.

A Szakképzésért Felelős Helyettes Államtitkárság által biztosított oktatói továbbképzések költsége. Az energiahatékonysági szolgáltatási szerződésben meghatározott „Fényes Okos Iskolák Program” keretében fizetendő költség.

K341 Kiküldetések kiadásai 1 738 014 Ft

A foglalkoztatottak, belföldi és külföldi kiküldetésével kapcsolatos kiadások.

K342 Reklám-és propaganda kiadások 972 100 Ft

A tevékenység bemutató népszerűsítő reklám, marketing, propaganda, hirdetés költségei.

K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó 50 890 718 Ft

A beszerzésre kerülő készletek, szolgáltatások előzetesen felszámított Áfájának kifizetését tartalmazza.

K352 Fizetendő általános forgalmi adó 525 000 Ft.

Termékek értékesítése, szolgáltatások nyújtása után, az egyenes vagy fordított adózás szabályai szerint fizetendő áfa fizetési kötelezettség.

- K354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadása 28 404 Ft
- K355 Különbféle befizetések egyéb dologi kiadások 5 401 034 Ft.
A tevékenység ellátásával kapcsolatos adó, illeték és más adójellegű befizetések, hozzájárulások teljesítése, a felmerülő kötelező jellegű díjak kiadások.
- K47 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai 32 255 997 Ft
Az oktatásban résztvevő középfokú tanulók részére szociális rászorultsági alapon folyósított rendszeres és rendkívüli pénzbeli juttatások kiadások. A felnőttoktatásban résztvevők részére folyósítható valamennyi pénzbeli juttatás, továbbá a tanulóknak adott ajándékok kiadásai.
- K502 Elvonások és befizetések 992 392 Ft.
2020. évi szabad maradvány összege.
- K 506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre: 944 500 Ft
498 000 Ft a Nemzeti Foglalkoztatási Alaprészből Szabóky Adolf Ösztöndíj és Szakképzési Hídprogram ösztöndíj 2020. szeptember 1- 2021. január 31 közötti támogatási időszakban ösztöndíj jogcímen nyújtott költségvetési támogatások számviteli elszámolása során a bruttó elszámolás elvét követve – a 2021. február 1- 2021. augusztus 31 támogatási összegből levont- keletkezett visszafizetési kötelezettség összegét tartalmazza.
A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.
HAT-17-04-2017-0057 - **Kárpátaljai akcióprogram-** támogatási szerződés alapján fel nem használt támogatás összeg visszafizetése 299 500 Ft összegben.
147 000 Ft a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal Támogatási Főosztály által a Felnőttoktatási tevékenységhez nyújtott támogatás ellenőrzése során - *NSZFH/NSZFH/0022604-21/2019. iktatószámú Támogatói okirat és az NSZFH/NSZFH/005355-21/2020. iktatószámú Támogatói okiratban foglaltaknak megfelelő* –a 2019/2020 tanévre nyújtott támogatás tekintetében az Innovációs és Technológiai Minisztérium részére keletkezett visszafizetési kötelezettség.
- K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése 825 230 Ft
- K63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése 83 596 250 Ft
A befektetett eszköznek minősülő informatikai eszközök beszerzésnek költsége.
- K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése 29 002 377 Ft.

Az informatikai eszközöknek és ingatlanoknak nem minősülő képzési és kimeneteli követelményekhez szükséges tárgyi eszközök beszerzésének költsége.

K67 Beruházások általános forgalmi adója előirányzat 30 624 444 Ft.

A beszerzések után felszámított Áfa költsége

K71 Ingatlanok felújítása 150 635 023 Ft

Az ingatlanok értékét növelő felújítások kiadásainak költsége.

K74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó 40 671 457 Ft

A felújítások után felszámított Áfa költsége.

Bevételek

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	403,3	12,2 %	403,3	12,2 %
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	110,7	3,3 %	110,7	3,3 %
B3 Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0
B4 Működési bevételek	15	0,7 %	15	0,5 %	15,07	0,5 %
B5 Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	49,4	1,5 %	49,4	1,5 %
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0,2	0,0006 %	0,2	0,0006 %
B813 Maradvány igénybevétele	0	0	196,2	5,9 %	196,2	5,9 %
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	85,4	2,6 %	85,4	2,6 %

B816 Központi, irányító szervi támogatás	2013,2	99,3	2457,5	74,1 %	2457,5	74,1 %
Összes bevétel	2028,2		3317,7		3317,77	

2021. évi bevételek teljesített összege 578 827 460 Ft, melynek megoszlása: költségvetési bevételek: 578 827 460 Ft, fedezési bevételek 2 739 295 156 Ft. A költségvetési bevételek megoszlása: működési célú támogatások államháztartáson belülre:403 327 194 Ft, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre 110 755 048 Ft mely bevételek az előirányzat részben indokolt tételeket tartalmazza.

B4 Működési bevételek 15 071 172 Ft

B402 Szolgáltatások ellenértéke 10 726 272 Ft

Tárgyi eszköz bérbeadásából származó bevételek.

B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke 2 294 042 Ft

Az Szt. 3. § (4) bekezdése 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások továbbértékesítésének bevétele

B405 Ellátási díjak 58 050 Ft

Tanulók, hallgatók által fizetett díjak bevétele.

B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó 604 098 Ft

A termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során kiszámlázott általános forgalmi adó összege

B410 Biztosító által fizetett kártérítés 1 056 164 Ft

Káresemény után a biztosítótársaság által fizetett kártérítés bevétele.

B411 Egyéb működési bevételek 332 546 Ft

A működéssel kapcsolatos minden más jellegű bevétel.

B8 Finanszírozási bevételek 2 739 294 626 Ft

B816 Központi irányítószervi támogatás 2 457 592 005 Ft.

A 2021. évi költségvetésben jóváhagyott költségvetési támogatás.

B8131 Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele 196 237 488 Ft

B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések 85 465 133 Ft

2021. december havi munkabér megelőlegezés összege

A bevételek között a működési bevételek a módosított előirányzathoz képest 100 %-ban teljesültek.

Tervezés megalapozottsága

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %	Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %
K1 Személyi juttatások	143,52 %	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	137,23 %	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	86,3 %	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	100,15 %	B4 Működési bevételek	100,47 %
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ%	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	6859,44 %	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	47826,62 %	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	NÉ
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	122,07 %
Összes kiadás	148,25 %	Összes bevétel	100 %

Módosítási mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Módosítási mutató %	Megnevezés	Módosítási mutató %

K1 Személyi juttatások	146,97 %	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	140,8 %	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	109,3 %	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	105,32 %	B4 Működési bevételek	
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	7133,95 %	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	66326,62 %	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	NÉ
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervi támogatás	136,06 %
Összes kiadás	159,38 %	Összes bevétel	163,59 %

A Tervezés megalapozottsági mutatók magas értékei abból adódik, hogy, azonban az év közben kapott költségvetési bevételből adódó előirányzat módosítások a mutatószámok magasabb értékűnek mutatják. A Fenntartó által meghatározott eredeti költségvetés önmagában jelentősen nem került módosításra.

Pénzügyi teljesítési mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %	Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %

K1 Személyi juttatások	97,65 %	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	100 %
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	97,47 %	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	100 %
K3 Dologi kiadások	78,95 %	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	95,09 %	B4 Működési bevételek	100,47 %
K5 Egyéb működési célú kiadások	63,63 %	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	96,15 %	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	100 %
K7 Felújítások	72,11 %	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	100 %
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	100 %
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	100 %
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	100 %
Összes kiadás	93,02 %	Összes bevétel	100 %

A tervezési eljárás során az Áht., az Ávr. valamint egyes fejezetek vonatkozásában az ágazati jogszabályok vonatkozó rendelkezései, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett szempontok figyelembevételével jártunk el. A módosított előirányzat nagysága lefedi-e az intézmény kiadásait, az éves előirányzat felhasználása és teljesítése megfelelőnek mondható.

A kiadások és bevételek tervezése összességében megalapozott volt. A K7 felújítások tekintetében a pénzügyi teljesítési mutató 72,11 %, a nagyobb mértékű eltérést a GINOP-6.2.7.-20-2021-00019 azonosító számú projekt: Centrumban Kisvárdai sava-borsa - Turizmus-vendéglátás Ágazati képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban” támogatási tekintetében az Ágazati képzőközpont kialakításnak tervezett felújítási költsége

okozza, melynek teljesítése 2022 valósul meg. A K3 dologi kiadások esetében 78,95 % a mutatószám, melynek oka szintén az Európai Uniós projekthez kapcsolódnak, illetve az Erasmus+ pályázat, és Határtalanul programok következő évre történő áthúzódásból adódik. A K5 Egyéb működési kiadások mutatószáma 63,63 %, a nagyobb mértékű eltérés SZC-HAT-18-02-042 támogatási szerződés alapján - Határtalanul program! 2018 Együttműködés középiskolák között- támogatása maradványából adódik. A fenti kiadások az Ávr. 150. § (1) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának számít.

Az előirányzatok számításokkal alátámasztottak, megalapozottak. Az bevételi és kiadási előirányzatok összességében megalapozottak, alátámasztottak, teljesíthetőek.

Maradvány bemutatása

Maradványkimutatás

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	371,2	578,8
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2659,1	3006,9
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-2287,7	-2428,1
03	Alaptevékenység fedezési bevételei	2483,9	2739,2
04	Alaptevékenység fedezési kiadásai	0	0
II	Alaptevékenység fedezési egyenlege (=03-04)	0	2739,2
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	196,2	311,1
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0	0
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0	0
C)	Összes maradvány (=A+B)	196,2	311,1

D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	195,2	307,4
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0,1	3,7
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0	0

Maradvány elemzése

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Összes bevétel}} \times 100$	6,87 %	9,38 %	2,51 %
Szabad maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Szabad maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	0,51 %	1,18 %	0,67 %
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségvállalással terhelt maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	99,49 %	98,82 %	-0,67 %
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Pénzeszközök}} \times 100$	96,34 %	133,52 %	37,18 %
Alaptevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Alaptevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	100 %	100 %	0
Vállalkozási tevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Vállalkozási tevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ
Vállalkozási tevékenység maradványának mértéke (%)	$\frac{\text{Vállalkozási tevékenység maradványa}}{\text{Vállalkozási tevékenység bevétele}} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ

A maradvány- pénzkészlet aránya 37,18 % emelkedett, melynek oka az államháztartáson belüli megelőlegezések a 2021. évi bérmegeelőlegezés miatt.

A 2020. évi maradványból 2021-ben továbbra sem felhasznált maradvány:

1. SZC-HAT-19-02-0021 támogatási szerződés alapján Határtalanul program! Együttműködés középiskolák között 5 998 150 Ft
2. SZC-HAT-19-03-0036 támogatási szerződés alapján Tanulmányi kirándulás középiskolásoknak 2 028 450 Ft
3. SZC-HAT-18-02-042 támogatási szerződés alapján - Határtalanul program! 2018 Együttműködés középiskolák között- 1 107 136 Ft támogatása

4. GINOP-6.1.3-17-2018-00030 a Kisvárdai Szakképzési Centrum idegnyelvi készségek fejlesztése megnevezésű projekt 19 312 121 Ft
5. GINOP 5.2.5.-16 Gyakornoki Program pályakezdők támogatása 27 236 054 Ft

A 2021. évi alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 195 245 096 Ft volt. A maradvány keletkezésének okai az áthúzódó, következő évet érintő kifizetések, áthúzódó szerződések miatt, több évet érintő EU-s program (GINOP 5.2.5, GINOP 6.2.3. GINOP 6.1.3, GINOP- 6.2.7.) 2021.évre áthúzódó elszámolási határidők (ösztöndíj programok, Határtalanul Programok, Erasmus +, Nemzeti Tehetség Program), pénzügyi teljesítésének áthúzódása.

Maradvány összesen:

1. Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj 2021.09.01.-2022.01.31 maradvány 1 125 542 Ft
2. Erasmus+ pályázat maradvány 48 924 046 Ft
3. 1953/2021. Kormány határozat alapján a Nemzeti Tehetség Programmal kapcsolatos 2021. évi többlet-kiadások támogatása KVFO/986/2022-ITM 1 422 000 FT
4. SZC-HAT-19-02-0021 támogatási szerződés alapján Határtalanul program! Együttműködés középiskolák között 5 998 150 Ft
5. SZC-HAT-19-03-0036 támogatási szerződés alapján Tanulmányi kirándulás középiskolásoknak 2 028 450 Ft
6. SZC-HAT-18-02-042 támogatási szerződés alapján - Határtalanul program! 2018 Együttműködés középiskolák között 1 107 136 Ft támogatása
7. GINOP-6.1.3-17-2018-00030 a Kisvárdai Szakképzési Centrum idegnyelvi készségek fejlesztése megnevezésű projekt 19 312 121 Ft
8. GINOP 5.2.5.-16 Gyakornoki Program pályakezdők támogatása 47 508 748 Ft
9. GINOP-6.2.3-17-2017-00031 a Kisvárdai Szakképzési Centrum átfogó fejlesztése projekt maradvány 488 543 Ft.
10. GINOP-6.2.7.-20-2021-00019 azonosító számú projekt: Centrumban Kisvárdai sava-borsó - Turizmus-vendéglátás Ágazati képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban” támogatási előleg maradvány 94 084 777 Ft
11. 2021. decemberi bérmegeelőlegzés 85 465 133 FT
12. Intézményi maradvány 3 664 067 Ft

A maradványból Ávr. 150. § (1) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kötelezettségvállalással terhelt költségvetési

maradványának kell tekinteni 311 465 176 Ft összegű maradványt. Nem terhelt szabad maradvány 3 664 067 Ft.

IV. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása (max. 4-5 oldal)

Vagyoni helyzet bemutatása

Bemutató táblázatos formában:

<i>Eszközök</i>			<i>Források</i>		
Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)	Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)
A. Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	86,59 %	82,21 %	G. Saját tőke (70% fölött kívánatos, 40% alatt kritikus)	88,25 %	84,12 %
B. Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	0	0	H. Kötelezettségek (60% felett kritikus eladósodást jelent)	1,02 %	6,13 %
C. Pénzeszközök	13,02 %	12,94 %			
D. Követelések	0,20 %	0,12 %	I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,004	4,73 %	J. Passzív időbeli elhatárolások	10,73 %	9,75 %
F. Aktív időbeli elhatárolások	0,19%	0,003 %			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100	100	FORRÁSOK ÖSSZESEN	100 %	100

Részletező mutatók

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Tartós eszközök aránya	$Tartós\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	86,62 %	82,22 %

Átmeneti eszközök aránya	$\frac{\text{Átmeneti eszközök}}{\text{Összes eszköz}} * 100$	13,21 %	13,05 %
Tőkeáttétel (eladósodottsági mutató) (50% fölött már nagyfokú eladósodottságot jelenthet)	$\frac{H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}}{(G. \text{ Saját tőke}/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) * 100$	0,6 %	6,36 %
Esedékességi aránymutató	$\frac{(H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})}{H. \text{ Kötelezettségek}} * 100$	47,54 %	6,85 %
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	$\frac{G/VI \text{ Mérleg szerinti eredmény}}{G. \text{ Saját tőke}} * 100$	5,6 %	8,87 %
Felhalmozott eredmény részaránya (előző időszakhoz képest való növekedés pozitívum)	$\frac{G/IV. \text{ Felhalmozott eredmény}}{G. \text{ Saját tőke}} * 100$	73,85 %	62,2 %

A mérleg adatai alapján számított mutatók a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzését szolgálják. A Centrum 2021. évi mérlegfőösszege 1 800 466 052 Ft, az előző évben 1 563 976 381 Ft volt, 2020 évről 2021 évre 15,12%-kal nőtt. A saját tőke 2020. évhez viszonyítva 134 391 017 Ft-al, összesen 9,74 % növekedett. 2021. évben állami vagyonhasznosítás (értékesítés) nem történt.

ESZKÖZÖK:

	Előző év	Tárgy év
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	1 354 265 421 Ft	1 480 134 872 Ft
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0 Ft	0 Ft
Pénzeszközök	203 675 611 Ft	233 017 028 Ft
Követelések	3 206 300 Ft	2 108 313 Ft
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	- 64 664 Ft	85 155 555 Ft
Aktív időbeli elhatárolások	2 893 713 Ft	50 284 Ft

FORRÁSOK:

Saját tőke	1 380 188 608 Ft	1 514 579 625 Ft
Kötelezettségek	15 899 026 Ft	110 390 144 Ft
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0 Ft	0 Ft

Ft

Befektetett eszközként olyan eszközök kerülnek kimutatásra, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök értéke bázis évhez képest 125 869 451 Ft-tal, 9,5 % növekedett. A növekedés a tárgyi eszköz állományának változása miatt következett be. 2021-ben az eszközökön belül a befektetett eszközök állománya 4,38 %- kal csökkent az előző évhez képest, melynek oka az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (2021. december havi munkabér megelőlegezés) összegének növelése miatt. Terven felüli értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszairása, értékhelyesbítés nem történt. A pénzeszközök és a követelések aránya az eszközökön belül nem mutatott jelentős változást. A devizaszámlán lévő deviza összege a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon került átszámításra. Az egyes eszköz- és forráscsoportok belső arányainak elemzése alapján látható, hogy a Centrum készlettel nem rendelkezik. Forgóeszközeinek jelentős részét a követelések tették ki, ezek teljes egésze vevőkövetelés. Kétes követeléssel nem rendelkezünk, így értékvesztést nem számoltunk el, értékvesztés visszairása nem történt. Költségvetési évben esedékes követelések (vevő követelés) 1 662 232 Ft, költségvetési évet követően esedékes követelések (vevő követelés) 240 000 Ft.

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása, 50 284 Ft, mely TB 1% elhatárolását tartalmazza. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások mutatója 2021-es évben 4,726%-kal magasabb, mint a 2020-as évben. A növekedés értéke a 2021. december havi illetmények, munkabérek megelőlegezéséből adódik.

A vagyoni helyzet alakulásának értékelésére tőkeszerkezeti mutatókat alkalmazunk. A saját tőke 2020. évhez viszonyítva 134 391 017 Ft-tal, összesen 9,74 % - kal növekedett. 2021.évben állami vagyonhasznosítás (értékesítés) nem történt. A tőkeerősséget 84,12% - os mutató viszonylag magas értéke kedvezőnek mondható.

Saját tőke elemei 2020:

Nemzeti vagyon induláskori értéke	438 144 321 Ft
Nemzeti vagyon változásai	102 637 Ft
Felhalmozott eredmény	1 019 285 494 Ft
Mérleg szerinti eredmény	-77 343844 Ft

Saját tőke elemei 2021:

Nemzeti vagyon induláskori értéke
Nemzeti vagyon változásai
Felhalmozott eredmény
Mérleg szerinti eredmény

Felhalmozott eredmény levezetése:

2019. évi felhalmozott eredmény: 1 043 004 407 Ft

2019. évi mérleg szerinti eredmény: -23 718 913 Ft

2020.évi mérleg szerinti eredmény:-77 343 844 Ft

Mérleg szerinti eredmény átvezetése: 1 019 285 494 Ft -77 343 844 Ft=941 941 650 Ft

2021. évi mérleg szerinti eredmény:134 391 017

A kötelezettségek mutatójának 5,11 %-os emelkedésének oka, a 2021. december havi bér megelőlegezése okozza. A nyilvántartott szállítói kötelezettség a januári fizetési határidejű számlákat tartalmazza. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség dologi kiadásokra: 17 366 012 Ft, költségvetési évet követően esedékeskövetelések fedezési kiadásra 85 465 133 Ft, Centrum költségvetési évben esedékes kötelezettség összege 0 Ft.

Adott előlegek között az igénybe vett szolgáltatásokra adott előleg, MOL tankolókártyára feltöltött fel nem használt egyenlegét mutatja 206 081 Ft összegben. Kapott előleg nincs. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 156 872 359 Ft, mely a december havi illetmények, munkabérek összege, valamint halasztott eredményszemléletű bevételek: Nemzeti Fejlesztési és Stratégiai Intézet Nonprofit Kft.KEHOP-5.2.2-16-2016-00078 Projekt és Nemzeti Fejlesztési és Stratégiai Intézet Nonprofit Kft.KEHOP-5.2.2-16-2016-00079 Projekt 18 623 924 Ft összegben.

Tárgyi eszköz gazdálkodás bemutatása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Használhatósági fok	$\frac{\text{Tárgyi eszközök (nettó) könyv szerinti értéke (25. sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke (15. sor)}} * 100$	60,5%	59%
Elhasználódottsági fok	$\frac{\text{Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése (24. sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} * 100$	39,5%	41%
Megújulási fok	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték (04.sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} * 100$	10,35%	10,70%
Értékcsökkenés hányad	$\frac{\text{Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (eredménykimutatás)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} * 100$	39,50%	41%

A Kisvárdai Szakképzési Centrumban az elhasználódottsági fok mutató a 2020-as évben 39,5 % , a 2021-es évben 41%. A növekedés az előző évhez képest 1,5%. A 2020-as évben megtörtént selejtezés és a 2021-es évben történt felújítási és eszköz beruházások, egészen megfelelő %-os arányt mutatnak. A Kisvárdai Szakképzési Centrumban a megújulási fok mutató a 2020-as évben 10,35 % , a 2021-es évben 10,70%. A %-os értékek hasonlóak, ez azzal magyarázható, hogy a 2020-as és 2021-es évben is szinte azonos összeg állt rendelkezésre a költségvetési keretből. 200 000 Ft alatti kis értékű tárgyi eszközök beszerzési árát, a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírás költségként.

A 2021.évi beszámolót alátámasztó leltározási ütemtervben meghatározott eszköz-források és követelések-kötelezettségek a leltározása a Kisvárdai Szakképzési Centrum Leltár készítési és Leltározási Szabályzata alapján készült leltározási utasítás és a leltározási ütemterv alapján megtörtént. A beszámolót alátámasztó leltárral tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben a mérleg fordulónapján. A mérleg tételeit alátámasztó összesítő leltár a mérleg valamennyi sorát tartalmazza egyenlegében, mely sorok tételesen alátámasztásra kerülnek leltározással, analitikával, kimutatással. A leltár kiértékelése a részletező leltár alapján megtörtént.

A szabályszerű leltárral alátámasztott mérleg alapján készített éves költségvetési beszámoló megalapozott, a nemzeti vagyon védelme biztosított. A leltározási munkálatok során szabálytalanság nem került feltárára.

Pénzügyi helyzet bemutatása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Befektetett eszközök fedezete (100% felett kedvező)	<i>G. Saját tőke/ a. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök*100</i>	101,91 %	102,32 %
Befektetett eszközök fedezete (elvárt érték 100% fölött)	<i>(G. Saját tőke/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)/ A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök*100</i>	102,53 %	109,27 %
Adósságállomány aránya	<i>H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt./ G. Saját tőke/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)*100</i>	0,6 %	6,37 %
Adósságállomány fedezettsége	<i>G. Saját tőke/ H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.*100</i>	16548,9%	1472,88 %
Bonitási ráta	<i>(A. Befektetett eszközök/I. Lekötött bankbetétek+D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések)/(G. Saját tőke/II. éven túli köt.)*100</i>	97,55 %	91,52 %

Szabad maradvánnyal korrigált likviditási ráta (1,8-2 érték a minimum)	(B. Forgóeszközök- Pénzeszközök- C/I. Lekötött bankbetétek. Követelések – D/II. Költségvetési évet követően esedékes köv. – Szabad maradvány)/(H. Kötelezettségek- H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)	27,19 %	30,58 %
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási gyorsráta (1,7 körüli érték elfogadható)	(B. Forgóeszközök- B/I. Készletek +C. Pénzeszközök-C/I. Lekötött bankbetétek. Követelések – D/II. Költségvetési évet követően esedékes köv.- Szabad maradvány)/(H. Kötelezettségek- H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)	27,19 %	30,58 %
Szabad maradvánnyal korrigált azonnali likviditás	(C. Pénzeszközök-C/I. Lekötött bankbetétek. - Szabad maradvány)/(H. Kötelezettségek- H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)	26,81 %	30,34 %

A befektetett eszközök fedezeténél az elvárt érték 100% fölött kedvező, ami a Kisvárdai Szakképzési Centrum esetében fennál. Mind 2020-ban (101,914) és mind 2021-ben (102,327) 100 % fölött alakult. Az adóságállomány aránya megfelelő, 2021 évi meglévő növekedést a 2012. 12 havi bér megelőlegezés összege okozza. A Kisvárdai Szakképzési Centrum működése 2020 –ban és 2021-ben is eredményes, vagyoni és pénzügyi helyzete is stabil.

A szabad maradvánnyal korrigált likviditási gyorsráta és a szabad maradvánnyal korrigált likviditási ráta értéke mind 2020, mind 2021 évben magas.

V. Jövedelmi helyzet alakulása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
------------	--------	--------------	--------------

Eszköz arányos eredmény (ROA)	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}}{\text{Összes eszköz} * 100}$	-4,94 %	7,464 %
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény (ROE)	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}}{\text{G. Saját tőke} * 100}$	-5,6 %	8,873 %
Saját bevételek eredménytermelő képessége	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}}{\text{Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (I.)} * 100}$	-1128,52 %	1129,79 %
Eredményhányad	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}}{\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100}$	-3,15 %	4,42 %
Saját bevételek aránya	$\frac{\text{Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (I.)}}{\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100}$	-0,28 %	0,39 %
Közhatalmi bevételek aránya	$\frac{\text{Közhatalmi eredményszámléletű bevételek (01)}}{\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100}$	NÉ	NÉ
Tevékenységek eredményének aránya	$\frac{\text{Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (I.)}}{\text{Tevékenységek eredménye (A)} * 100}$	-8,86 %	8,85 %
Központi hozzájárulások és támogatások aránya	$\frac{(06+07+08 \text{ sor})}{\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100}$	-99,57 %	80,82 %

A centrum tevékenységéből adódóan megállapítható miszerint a központi hozzájárulások és támogatások, vagyis az egyéb eredményszámléletű bevételek aránya képvisel magas értéket. A 2020. évi mérleg szerinti eredmény:-77 343 844 Ft volt, a 2021. évi mérleg szerinti eredmény 134 391 017 Ft.

VI. Létszám és bérigazgatás bemutatása

A 8. űrlap alapján a foglalkoztatottak személyi juttatásai az előző évhez képest átlagosan 17,4 %-kal emelkedtek. A törvényszerinti munkabérek 7,16 %-os emelkedésében szerepet játszott a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése, valamint a kilépett munkavállalók és a felvett munkavállalók bére között kialakult bérkülönbözet.

A tárgyévben a normatív jutalmaknál a Vizer Zoltán Szakképzésért díjban részesülőknek kifizetett összeg szerepel.

Jelentősebb emelkedés tapasztalható a kifizetés terén a készenlét, ügyelet, helyettesítési díj és túlóra vonatkozásában, mely kisebb mértékben adódik a kollégiumi oktatók készenlėti, ügyeleti díjának emelkedéséből. Nagyobb részben abból, hogy az oktatók éves munkaidőkeretének és a teljesített munkaidejének tanév végi elszámolásából adódóan jelentős összeg – 38 508 000 Ft. – került kifizetésre az oktatók részére helyettesítés és túlóra miatt. Ez az összeg az ezen a jogcímen történt teljes kifizetés 77,98 %-át teszi ki.

A végkielégítés, jubileumi jutalom jogcímen az előző évtől eltérően végkielégítés kifizetésére nem került sor, mely 38,11 %-os csökkenést eredményezett. Jubileumi jutalomban 19 fő részesült.

Béren kívüli juttatás az előző időszakban nem került kifizetésre, míg a tárgyévben Széchenyi Pihenőkártya keretében kaptak juttatást a munkavállalók.

A költségtérítések előző évhez képest történő jelentős emelkedését a munkavállalók részére tárgyévben kifizetett ruházati költségtérítés adta, mely a költségtérítés jogcímen kifizetett összeg 90,34 %-át tette ki.

A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak 17,43 %-os növekedését a be nem töltött oktatói munkakörbe tartozó feladatokra és a tartósan távollévő oktató helyettesítésére kötött külön megállapodás alapján kifizetett összeg eredményezte.

A munkavállalók részére kifizetett összes személyi juttatás közel $\frac{3}{4}$ részét (72,46 %) a törvény szerinti munkabérek jogcímen történő kifizetésekre fordítottuk. A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai 17,14 %-os arányt képviselnek a kifizetéseken belül. E jogcímen történt kifizetések 20,14 %-át az osztályfőnöki és munkaközösség-vezetői többletfeladatok ellátásáért kifizetett juttatások adják. A költségtérítés 3,54 %-os, a béren kívüli juttatások 3,12 %-os, míg a készenlét, ügyelet, túlóra jogcímen kifizetett juttatások 2,58 %-os arányt képviselnek a teljes bértömegre vetítve. A teljes bértömeghez viszonyítva normatív jutalom jogcímen 0,03%, míg jubileumi jutalom jogcímen 1.13 % került kifizetésre. A Kisvárdai Szakképzési Centrumban a vizsgált időszakban 328 016 Ft volt az átlagbér. A foglalkoztatottak részére kifizetett összes juttatás 14,48 %-ában a vezetők, 75,32 %-ában a felsőfokú végzettségű munkavállalók, 0,98 %-ában a középfokú munkavállalók és 9,22 %-ában a fizikai alkalmazottak részesültek.

A Kisvárdai Szakképzési Centrumban a Vizer Zoltán Szakképzésért díj keretében került jutalom kifizetésére, melyben a centrum öt szakképző intézményének, valamint a központi munkaszervezetnek 1-1 dolgozója részesült. A díj odaítélésének feltételeire és kifizetésére a centrum belső szabályzattal rendelkezik.

A Centrumban foglalkoztatottak létszáma az előző évhez képest 3 fővel emelkedett — 298 főről 301 főre —, mely 1 %-os növekedést jelent. A változás a vezetők létszámát nem érintette, a középfokú végzettséggel rendelkezők száma 2 fővel, a felsőfokúak létszáma pedig 1 fővel emelkedett. A két időszakot vizsgálva sem a vezetők és a nem vezetők arányában, sem pedig a végzettség szerinti összetételt vizsgálva változás nem tapasztalható. Mindkét időszakban 8 % volt a vezetők aránya. A nem vezetőkön belül az alapfokúak aránya 3 %, a középfokúak aránya 25 %, míg a felsőfokúak aránya 64 % volt.

A szervezeti egységenkénti változást vizsgálva megállapítható, hogy sem létszám, sem arány tekintetében említést érdemlő változás nem következett be. 2021. június 01. napjától új szervezeti egység lett a Kisvárdai Vizsgaközpont 3 fővel, melynek munkavállalói korábban is a Kisvárdai SZC állományába tartoztak.

A létszámmozgást vizsgálva elmondható, hogy mindkét évben közel ugyanannyi a felvett munkavállalók létszáma, mint a kilépett munkavállalók létszáma. Az előző évben 25 fő felvételére került sor, míg 24 fő lépett ki. A tárgyévben a létszámmozgás csökkent, mivel 16 fő létesített munkaviszonyt és 17 fő munkaviszonya szűnt meg.

Létszámmozgás, fluktuáció bemutatása, jelentős létszámmozgás esetén az okok bemutatása:

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Felvételi arány	$\frac{\text{Felvett munkavállalók/}}{\text{Átlagos állományi létszám}} * 100$	8,39	5,32
Kilépési arány	$\frac{\text{Kilépett munkavállalók/}}{\text{Átlagos állományi létszám}} * 100$	8,05	5,65

Munkaerő-forgalom	<i>Felvett+kilépett munkavállalók / Átlagos állományi létszám*100</i>	16,44	10,96
-------------------	---	-------	-------

A Kisvárdai Szakképzési Centrum munkavállalói állományában a vizsgált időszakban jelentősebb arányú létszámváltozás nem történt. Az előző év létszámmozgásának magasabb százalékos aránya a jogviszonyváltás időszakához kapcsolódik. A munkaerő-forgalom arányát növelte az, hogy 2020. júniusában 7 fő nem fogadta el a munkaszerződés-ajánlatot és közalkalmazotti jogviszonyuk megszűnt. Mindannyian jogosultak voltak végkielégítésre. A kilépett munkavállalókat a feladatok zavartalan ellátása érdekében szükséges volt pótolni.

Bérgazdálkodás átfogó bemutatása:

A *törvény szerinti munkabérek* vonatkozásában az alábbi arányokkal találkozunk: a vezetők aránya 14,75 %, a felsőfokú végzettségű munkavállalók aránya 74,09 %, a középfokú munkavállalók aránya 0,62 % és a fizikai alkalmazottak aránya 10,54 %. *Jutalmazás* során a vezetők 33,33 %-ban, míg a felsőfokú végzettségűek 66,67 %-ban részesültek. Más munkavállalói csoport – tekintettel a szakmai díj jellegre – nem részesült ilyen jogcímen juttatásban. *Készenlét, ügyelet, helyettesítési díj és túlóra* vonatkozásában a vezetők 17,16 %-os, a felsőfokúak 82,29 %-os, a középfokúak 0,53 %-os míg a fizikai alkalmazottak 0,02%-os részarányt képviselnek. *Jubileumi jutalom* vonatkozásában a vezetők 6,31 %-os, a felsőfokúak 80,37 %-os, a középfokúak 3,56 %-os míg a fizikai alkalmazottak 9,77 %-os részarányt képviselnek. *A béren kívüli juttatás* vonatkozásában a vezetők 9,05 %-os, a felsőfokúak 67,85 %-os, a középfokúak 2,01 %-os míg a fizikai alkalmazottak 21,08 %-os részarányt képviselnek. *A költségtérítés* vonatkozásában a vezetők 11,06 %-os, a felsőfokúak 71,45 %-os, a középfokúak 1,94 %-os míg a fizikai alkalmazottak 15,55 %-os részarányt képviselnek. *Az egyéb juttatásokból* a vezetők 15,12 %-ban, a felsőfokúak 81,33 %-ban, a középfokúak 1,99 %-ban, míg a fizikai alkalmazottak 1,56 %-ban részesültek.

Centrumunk a tárgyévben a minimálbér és a garantált bérminimum változása miatti többletkiadások támogatásában, valamint a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak kompenzációjának támogatásában részesült. A tárgyévben a Kisvárdai Szakképzési Centrumban célfeladat kifizetése, illetve jutalmazás nem történt.

VII. Hibák bemutatása, jelentős összegű hiba bemutatása, oka, levezetése, mértéke

Jelentős összegű az eredményre, eszközök és források állományára kihatással járó hiba feltárása 2021-ben nem történt. 2020. évben maradvány korrekcióra került sor: Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet 2020. december 29-től hatályos új 56/a § egyszeri lehetőséget biztosít a korábbi évek helytelen maradvány-elszámolásából eredő eltérések helyesbítésre. A korábbi évek maradványának egyeztetését az Áhsz. 17. melléklet 4. pont új d) alpontja szerint kellett levezetni a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés részeként a KGR-K11 rendszerben a 07/K sorszámmal ellátott űrlap alapján. A levezetéskor feltárásra kerül, miszerint a korigált záró pénzkészlet és a 2019. évi költségvetési beszámoló alapján kimutatott maradvány eltér.

A korigált záró pénzkészlet:406 759 672 Ft

2019.évi költségvetési beszámoló alapján kimutatott maradvány:406 759 422 Ft

Eltérés:+250 Ft a feltárást követően a korigált záró pénzeszköz és a maradvány összege közötti eltérést a Pénzügyminisztérium tájékoztatójában foglaltak szerint a könyvelésben rendezésre került.

VIII. Minden olyan egyéb információ bemutatása, ami lényeges a beszámolóval lezárt időszak gazdálkodásának bemutatásához

A Centrum működési környezetét az egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat, a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a Centrum belső szabályzatai határozzák meg.

A szervezeti célok eléréséhez szükséges erőforrások (megfelelő szakmai képzettséggel rendelkező humánerőforrás, eszközök, információk) rendelkezésre állnak. A Kisvárdai Szakképzési Centrum számviteli törvény szerinti valamennyi szabályzattal rendelkezik, melyet a dolgozók minden esetben megismernek. A szabályzatok rendszeresen felülvizsgálatra kerülnek. A belső szabályzatok megfelelnek az Ávr. 13.§(2) bekezdésének, vagyis a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott részeket is tartalmazzák. A Centrum valamennyi dolgozója rendelkezik a jogszabályi kötelezettségnek megfelelő személyre szabott munkaköri leírással.

A Centrum 2021-ban vállalkozási tevékenységet nem végzett. Az intézmény felügyelete alá gazdasági társaság, mely felett tulajdonosi joggyakorlást végez nem tartozik. A Centrum

Szakpolitikai célú/határon túli feladatokra fordított forrásokkal 2020. évben nem rendelkezett, lakásépítési munkáltatói támogatásra nem történt kifizetés. Átalakulás (beolvadás, kiválás) során és egyéb módon sem történt saját tőkemozgás. Kisvárdai Szakképzési Centrum nem érintett peres ügyben, vagy eljárásban. Kisvárdai Szakképzési Centrum vagyonkezelésében nincs a 2020.évi LXXVI. törvény. 141. § (11) bek. b) szerinti elhelyezési célú ingatlan, valamint c) szerinti rekreációs célú ingatlan.

Európai Unió forrásból megvalósuló projektek:

-GINOP 5.2.5.-16 Gyakornoki Program pályakezdők támogatása. A program megvalósításnak időszaka 2016.03.01.-2022.09.31, konzorciumi formában.

Az Ifjúsági Garancia rendszer részeként megvalósuló gyakornoki foglalkoztatás azt jelenti, hogy a gyakornokként foglalkoztatott fiatalokat a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat területi kirendeltségein (Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztálya) regisztrálni kell az Ifjúsági Garancia alanyaként, még a munkaviszony létrejöttét megelőzően.

Amennyiben a támogatást igénylő vállalkozás nem talál jelen felhívás célcsoportjának és feltételeinek megfelelő gyakornokot, a kirendeltségek segítséget nyújtanak a fiatalok vállalkozásokhoz történő kiközvetítésében. A vállalkozások és a fiatalok közvetítését támogatják továbbá a vállalkozás székhelyéhez vagy telephelyéhez legközelebbi, kijelölt szakképzési centrumok is.

A kijelölt szakképzési centrumok közreműködése a támogató, gyakornokokat közvetítő funkció mellett a szakképzésben megszerzett tudás és készségek gyakorlati hasznosításával kapcsolatos közvetlen foglalkoztatói és gyakornoki visszajelzéseket biztosít a szakképzés további rendszerszerű tartalmi fejlesztéseinek előkészítéséhez.

-GINOP-6.2.3-17-2017-00031 a Kisvárdai Szakképzési Centrum átfogó fejlesztése projekt . a projekt megvalósításának kezdete: 2018.01.01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2021.06.30. A projekt célja: A szakképzési intézményrendszer átfogó fejlesztése, a végzettség nélküli iskola elhagyók számának csökkentése, a szakképző intézmények kulcskompetencia-fejlesztő kapacitásainak megerősítése, az alapkészségek fejlesztésére alkalmas eszközrendszer fejlesztése, a szakképzés eredményesebbé tétele, az iskolai teljesítmény növelése az egész életen át tartó tanulásra való képessé tétel érdekében összhangban a végzettség nélküli iskolaelhagyás elleni középtávú stratégiával.

- GINOP-6.1.3-17-2018-00030 A Kisvárdai Szakképzési Centrum idegnyelvi készségek fejlesztése megnevezésű projekt A projekt célja: Az idegen nyelvi készséggel nem rendelkező célcsoport számára szervezett képzések szintjétől a készséget magasabb szintre fejlesztő célzott

felőttképzési programok elindítása. A program során a munkaképes korú célcsoport számára az idegen nyelv (ek) alap- illetve középfokú használatára való ösztönzés is cél. Eredményként csökken az idegen nyelvi készségekkel nem vagy alacsony szinten rendelkezők szintje az állampolgárok körében. A magyarországi felnőtt lakosság minél nagyobb aránya vegyen részt idegen nyelvi képzésben és lehetősége nyíljon a munkaerő piaci szempontból releváns – így idegen nyelvi – készségek megszerzésére.

-GINOP-6.2.7-20-2021-00019 „Centrumban Kisvárdai sava-borsai - Turizmus-vendéglátás Ágazati képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban” projekt.

A Kisvárdai Szakképzési Centrum 2021. július 1-vel induló projektjének célja, hogy a megfelelő infrastrukturális és szakmai felkészülést követően, a megszerzett ismeretanyagokra támaszkodva, a kialakított infrastruktúra bázisán a centrum Turizmus-vendéglátás ágazatban működő Ágazati Képzőközpontot alapítson.

A 280 millió forint európai uniós támogatás segítségével megalapuló képzőközpontban a projekt keretében kialakított tanszállónak, valamint az alapításban és működtetésben együttműködő partner valós munkakörülményeket biztosító gyakorlati helyének, illetve humán erőforrásának bevonásával a tanulók az előírtaknak megfelelő tudás és valós munkahelyi tapasztalat birtokában fejezik be tanulmányaikat, és az elvárásoknak megfelelően képzett szakemberként lépnek be a munka világába. A "Centrumban Kisvárdai sava-borsai - Turizmus-vendéglátás Ágazati képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban" című projekt eredményeként Kisvárdán létrejövő Ágazati Képzőközpont képzéseiben részt vevők motiváció és a szakma iránti elkötelezettsége megerősödik, ezért várhatóan nem lesz jellemző a pályaelhagyás vagy elbocsátás. Az egy munkáltatónál eltöltött hosszabb szolgálati idő bizonyítottan hatékonyabb a munkavállaló szakmai előmenetele szempontjából, amennyiben a munkáltató és munkavállaló kölcsönösen elégedettek egymással. Mindezen túl az ágazat népszerűsége sokkal könnyebben fenntartható, ha mind a képzés, mind a foglalkoztatás a stabilitás jegyeit mutatja. Így kiküszöbölhető a munkaerő-hiány, biztosítható a szakképzett munkaerő-utánpótlás és ez a munkaerő naprakész, versenyképes tudással fog rendelkezni.

Kisvárdai, 2022. március 20.

Mészárosné Végső Katalin
gazdasági vezető