

Kisvárdai Szakképzési Centrum 2022. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-ban foglaltak szerint elkészítettük a Kisvárdai Szakképzési Centrum a 2022. évi költségvetési beszámolóját, melyet az alábbi szöveges indoklással egészítünk ki:

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:

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)

1089 Budapest, Kálvária tér 7.

Gazdálkodási jogkör: önállóan gazdálkodó költségvetési szerv

ÁFA alanyiságának ténye: általános forgalmi adónak alanya

Számlavezető pénzügyintézet 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.
	4765 Csenger, Ady Endre utca 6.

A szakképzési centrum részeként működő akkreditált vizsgaközpont

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

I. Általános indoklás (a feladatkör, tevékenység bemutatása)

1.) Az intézmény feladatkörének, 2022. évi tevékenységének ismertetése:

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 lát el. 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 szakképzési centrum rendelkezik 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.

2021/2022-es tanév kiemelt feladatai:

1. A Kisvárdai Vizsgaközpont akkreditációja és működtetése
2. Az iskolák képzési struktúrájának és beiskolázási koncepciójának átgondolása (új képzések felvétele a beiskolázási tervbe)
3. A duális partnerekkel való kapcsolatok elmélyítése, kapcsolatok számának bővítése (szolgáltatási szerződés 2022-től van)
4. Minőségirányítási rendszer előkészítése, elindítása

2022/2023-as tanév kiemelt feladatai

1. A KRÉTA és a SZIR rendszer működtetése
2. A Vizsgaközpont működtetése, KEOR területek kibővítése

3. Minőségirányítási rendszer indítása, működtetése
4. A duális partnerekkel való kapcsolatok elmélyítése, kapcsolatok számának bővítése
5. Folyamatban lévő projektek végrehajtása
6. Határon túlról érkező tanulók helyzetének javítása

Jelentkezők számának alakulása

Típus	Felvehető tanulók száma 2023/24-es tanév	Jelentke zett tanulók száma 2021/22 -es tanév	Jelentke zett tanulók száma 2022/23 -as tanév	Jelentk ezett tanuló k száma 2023/2 4-es tanév	Jelentkezett tanulók számának alakulása 2021/22- 2022/23. tanév (%)	Jelentkezett tanulók számának alakulása 2022/23- 2023/24. tanév (%)	Felvett tanulók száma 2021/22- es tanév	Felvett tanulók száma 2022/23- as tanév	Felvett tanulók számának alakulása 2021/22- 2022/23. tanév (%)
Techniku m	453	659	708	619	107,43	87,42	287	292	101,74
Szakképz ő iskola	496	487	403	371	82,75	92,05	309	280	90,61
Gimnázium	26	38	24	43	63,15	179,16	32	27	84,37

Felnőttképzés adatok

Felnőttképzési adatok /típus	2022. évi nyitó adat	2022. évi beszámoló adat	Változás (%)
Szakmai oktatás	1186	1288	108,6
Szakmai képzés	119	66	55,46
Egyéb képzés	26	24	92,3

Létszám adatok változása:

Tanulói létszám	Nappali rendszerű				Felnőttképzés			Összesen	Kollégium
	Szakképző Iskola	Technikum	Gimnázium	Két éves érettségi felkészítés	Szakképző iskola	Technikum	Felnőtt két éves érettségire felkészítés		
2021 október	1221	1121	93	120	529	178	31	3293	188
2022 október	750	1302	101	97	931	434	33	3648	182
Változás 2021 októberhez viszonyítva (%)	61,42	116,14	108,6	80,83	175,99	243,8	106,45	110,78	96,8

a) 2022-évben a 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet szerint a szakképzés az Innovációs és Technológia Miniszter hatásköréből a Kulturális és Innovációs Miniszter feladat és hatáskörébe került. Megváltozott a Szakképzési Centrum felügyeleti és Irányító Szerve. Centrum szinten szervezeti változás nem történt. A költségvetési maradványok felhasználására vonatkozó szabályok, valamint az elrendelt szerződéskötési és kötelezettségvállalási korlátok a 2022.évi gazdálkodást jelentősen nem befolyásolták. Az energia árak növekedésből adódó többletkiadások fedezetére megtakarítási intézkedések kerültek bevezetésre, hatásra a tervezett beruházások 2022-ben nem kerültek megvalósításra.

b) A foglalkoztatott munkavállalók részére megállapított alaphír kötelező legkisebb összegének (minimálbér), valamint a legalább középfokú iskolai végzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók garantált bérminimumának 703/2021. (XII. 15.) Korm. rendelet szerinti 2022. évi emelésének hatására keletkező többletkiadások fedezete a Centrum részére Kormány hatáskörben a központi költségvetés céltartalék terhére biztosításra került, intézmény gazdálkodására hatást nem gyakorolt.

- c) Az Ávr. 172/A. (2), (2a) és (3) bekezdése szerint előírt, a bevételek és kiadások várható alakulásáról szóló adatszolgáltatás prognózis adatai és a tény adatok eltéréséből adódó, a 2020. december, 2021. szeptember, október és november hónapban leadott adatszolgáltatások alapján megállapított bírságról értesítés a Centrum részére nem érkezett, befizetési kötelezettségünk nem keletkezett.
- d) A Szakképzési Centrum 2022.évben vállalkozási tevékenységet nem végzett.
- e) Vállalkozási tevékenység végzésnek hiányában a Centrum vegyes rendeltetésű eszközökkel nem rendelkezik.
- f) A Centrum kiszervezett tevékenységgel nem rendelkezik.
- g) A Centrum gazdasági társaságokban való részesedéssel nem rendelkezik.
- h) A dolgozók részére lakásépítési és vásárlási támogatás nem került folyósításra.
- i) Kincstári körön kívüli fizetési számlával a Centrum nem rendelkezik.
- j) A központilag biztosított pénzügyi informatikai rendszerek (kincstári információs szolgáltatás: KGR-K11, eADAT, KIRA, előirányzat gazdálkodási és pénzforgalmi szolgáltatáshoz kapcsolódó rendszerek: MÁK SZR, KKVTR) használata egymást kiegészítve biztosítják, hogy a Centrum megbízható és pontos információkkal rendelkezzen, és az adatok határidőben közölhetőek legyenek az illetékes szervekkel, érintettekkel. A rendszerek megfelelő időben, megfelelő információt szolgáltatnak, biztosítják a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes működését, támogatják a vezetői döntések előkészítését.
- k) Évközi intézmény-, illetve gazdasági vezető váltás nem történt.
- l) Az előző évhez viszonyítva a 2022-es évben a létszám adatok alakulásában számottevő változás nem tapasztalható, sem az összlétszám, sem a funkciócsoportonkénti, sem az intézményenkénti megoszlás tekintetében. Összességében mindössze 2 fős csökkenés történt a foglalkoztatottak nyitó és záró állományának adatait vizsgálva. A foglalkoztatotti létszám 301 főről 299 főre csökkent. A létszám csökkenés indoka, hogy a kilépett oktatók pótlása egyes

esetekben többletfeladat megállapodás kötésével történt meg, nem munkaviszonyban történő foglalkoztatással. A funkciócsoportonkénti megoszlást vizsgálva elmondhatjuk, hogy számottevő változás nem tapasztalható. A vezetői létszám 2 fős emelkedését egy szakképző intézményünkben és a vizsgaközpontban történt vezetői megbízás eredményezte. A kilépett munkavállalók pótlása felsőfokú végzettségűek alkalmazásával történt, mely létszámuk (194 fő) és arányuk kismértékű emelkedésével járt, míg a középfokú végzettségűek létszáma (70 fő) és aránya ennek eredményeként csökkent. A szervezeti egységenkénti változást vizsgálva megállapítható, hogy sem létszám, sem arány tekintetében említést érdemlő változás nem következett be. Továbbra is 70 % az oktatói létszám aránya. Az intézmények közötti megoszlás tekintetében sem történt változás. Továbbra is egy intézményben kerül foglalkoztatásra az oktatói létszáma 26 %-a, míg a többi 4 intézmény munkavállalói létszáma 10-13 % közötti arányt képvisel. A kilépett munkavállalókat a feladatok zavartalan ellátása érdekében szükséges volt pótolni. A létszámmozgást vizsgálva azonban elmondható, hogy közel ugyanannyi a felvett munkavállalók létszáma, mint a kilépett munkavállalók létszáma.

m) A foglalkoztatottak illetményfejlesztéséhez kapcsolódó döntésekről, azok gazdálkodásra gyakorolt hatásairól 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet, 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet, 682/2021. (XII. 6.) Kom. rendelet az Centrumra nem vonatkozik.

n) Az energia válság hatására jelentős megtakarítási intézkedések kerültek bevezetésre, melyre energia megtakarítási intézkedési terv készült. Az energiamegtakarítási intézkedési terv készítése során a rendelkezésre álló 2021. évi energiafogyasztási adatok, a helyszíni bejárások során összegyűjtött adatok, valamint az előző időszakok gyakorlati tapasztalatai kerültek figyelembe vételre. Az intézkedések minden esetben határidőhöz rendelve, ráfordítás igényük, hatásuk mértéke és egymásra épülésük szerint, prioritási sorrendben kerültek meghatározásra. Az intézkedések meghatározásakor figyelembe vettük a műszaki szempontokat, a rendelkezésre álló emberi és pénzügyi erőforrásokat, az eddig rendelkezésre álló veszteségfeltárásokat. Meghatározásra kerültek az elsődleges beavatkozási területek és a hozzájuk kapcsolódó energiamegtakarítási célok. Az energiamegtakarítási intézkedési terv alapján az intézményeihez tartozó épületek fenntartása és üzemeltetése során meghatároztuk azokat az intézkedéseket melyek alapján a 25 %-os energiamegtakarítás biztosítható. Az energiatakarékossági intézkedések meghatározásának során alapelv volt miszerint az intézkedések a maximális

megtakarítás elérésével, jelenléti oktatás megszervezése mellett se veszélyeztessék a hatékony és biztonságos működést.

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

A Kisvárdai Szakképzési Centrum alaptevékenységének végzésben 2022-ben változás nem történt.

- a) A kialakult energiaválság, a Centrum pénzügyi helyzetére nem, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatással voltak. A 2022.évi költségvetés összeállításakor az energiaárak 2022.évi növekedése nem volt tervezhető. A gáz és villany esetében fix áras határozott idejű, teljes alapú szerződésekkel rendelkezünk, így a Centrum költségvetését ezen áremelkedések pénzügyileg nem érintették. A távhő esetében viszont 2022. novemberétől egy 12 %-os áremelkedés történt, mely a közüzemi távhő költségünket jelentősen megemelte, a pénzügyi helyzet stabilitását viszont nem veszélyeztette. A szeptembertől meglévő megtakarítási intézkedések és belső átcsoportosítások hatásra ezen emelt összegű számlák kifizetésre kerültek. A megtakarítási intézkedések következményeként nem az energiamegtakarításához kapcsolódó felhalmozási kiadások elmaradtak. A szomszéd országban fennálló humanitárius katasztrófára tekintettel két intézményünk Segítség Pontnak került kijelölésre. Az ezzel felmerülő többletkiadások a Centrum részére megtérítésre kerültek.
- b) A szakképzési centrum alaptevékenységén kívül többletfeladatot nem végez.
- c) 2022.évben a 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet szerint a szakképzés az Innovációs és Technológia Miniszter hatásköréből a Kulturális és Innovációs Miniszter feladat és hatáskörébe került. Az átadás-átvétel a Centrum létszám és előirányzatát nem befolyásolta.
- d) A Kisvárdai Szakképzési Centrum működése 2022-ben is eredményes, vagyoni és pénzügyi helyzete is stabil.

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 (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
K1 Személyi juttatások	1782,7	72, %	1939,5	63,3 %	1935,1	67,8 %
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	292,1	11,8 %	269,1	8,8 %	265,1	9,3%
K3 Dologi kiadások	374,3	15,1 %	560,3	18,3 %	497,8	17,5 %
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	20,6	1 %	8,3	0,3 %	8,1	0,3%
K5 Egyéb működési célú kiadások	0	0	10,9	0,4%	10,3	0,4 %
K6 Beruházások	2,1	0,1 %	98,3	3,2 %	15,2	0,5 %
K7 Felújítások	0,4		175,3	5,7%	120,8	4,2 %
Összes kiadás	2472,2		3061,7		2852,4	

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 az intézmény kiadásait, az éves előirányzat felhasználása és teljesítése megfelelőnek mondható.

A kiadások és bevételek tervezése összességében megalapozott volt.

A 2022. évi kiadások teljesített összege 2 852 697 754 Ft, melynek megoszlása a következő személyi juttatások:1 935 062 358 Ft, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 265 169 783 Ft, dologi kiadásaink: 497 842 980 Ft, ellátottak pénzbeli juttatásai: 8 121 134, egyéb működési célú kiadások 10 394 275 Ft, beruházások 15 279 575 Ft, felújítások 120 827 649 Ft., Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 85 465 133 Ft. A 2022.évi módosított

előirányzathoz képest a kiadások 93 % a-ban teljesültek. A kiadások legnagyobb részét, azaz 67,8 % a személyi jellegű kiadások teszik ki. A főbb kiadási tételek az előző évi tényadatokhoz jelentősen nem változtak.

Kiadások fő feladatonkénti megosztása:

Intézményi Alapfeladat kiadásai: 2 664 255 803 Ft

- ebből Minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos 2022. évi többletkiadások 23 554 248 Ft
- bérkompenzáció kiadásai 54 197 Ft

Szakképző intézmények szakképzésről szóló törvény szerinti ingyenes képzéseinek finanszírozása 14/2019.(VI.12.) ITM rendelet szerinti kiadások: 204 136 000 Ft

Erasmus+ pályázat lebonyolításával kapcsolatos kiadások: 33 166 972 Ft

SZC-HAT-19-02-0021 programokkal kapcsolatos kiadások 9 669 670 Ft.

1953/2021. Kormány határozat alapján a Nemzeti Tehetség Programmal kapcsolatos 2021. évi többlet-kiadások támogatása KVFO/986/2022-ITM feladatok kiadása 1 422 000 Ft.

Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj 2022.09.01.-2023.08.31 kapcsolatos feladatok ellátása: 3 794 160 Ft.

GINOP-6.1.3.-17-2018-00030 Idegen nyelvi készségek fejlesztése projekt kiadásai: 14 067 183 Ft.

GINOP-6.2.7.-20-2021-00019 azonosító számú projekt: Centrumban Kisvárdai sava-borsó - Turizmus-vendéglátás Ágazati képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban" projekt kiadásai: 67 873 986 Ft

GINOP 5.2.5.-16 Gyakornoki program projekt kiadásai: 38 034 380 Ft

Az előirányzatokból meg nem valósult teljesítések fő okai a következők:

- Európai Unió Programok tekintetében 2022-ben fel nem használt támogatási előleg, áthúzódó szerződések.
- Erasmus + Programok 2023.évi megvalósítás, illetve hosszabbítás a háborús vészhelyzet következtében.

A fel nem használt előirányzat az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Korm. rendelet 150. § 1 bekezdése szerint kötelezettségvállalással terhelt maradványnak számít. 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.

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

a) A Centrum 2022.évi eredeti költségvetési előirányzata Magyarország 2022.évi központi költségvetéséről szóló 2021.évi XC. törvény alapján került meghatározásra. A Centrum költségvetése ennek alapján kiadási oldalon: személyi juttatások 1 782 780 000 Ft, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 292 160 000 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 2 457 346 000 Ft, működési bevételek 15 000 000 Ft.

Megnevezés	2021. évi tény	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi törvényi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	3006,9	2472,3		3061,9	2852,6	94,86	93 %
ebből: személyi juttatás	2009	1782,8	0	1939,5	1935,1	96,32	99,7 %
Bevétel	578,8	15		384,7	388,3	67,08	100 %
Támogatás	2739,2	2457,3		2762,6	2762,6	100,85	100 %
Költségvetési maradvány	196,2	0	0	311,1	311,1	158,5	100 %
Létszám (fő)	298				301	101	

Előirányzat-módosítások levezetése

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám

2021. évi XC. törvény szerinti előirányzat	2472,3	15	2457,3	1782,7	301
Módosítások jogcímenként *					
I. Országgyűlés hatáskörben	0	0	0	0	
...	0	0	0	0	
		0	0	0	
II. Kormány hatáskörben	-5,8		-5,8		
Minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos 2022. évi többletkiadások támogatása,	23,5		23,5	20,8	
költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2022. évi kompenzációjának támogatása miatti többlet finanszírozása	0,1		0,1		
A Kormány 1618/2022 (XII.13) 1.g) pontjában a költségvetési fejezeteket érintő államháztartási stabilizációs intézkedésekről szóló 1325/2022 (VII.11.) Kormány határozatban előírt előirányzat csökkentése	-40,6		-40,6		
Az 1285/2022. (VI.7. Korm. határozat alapján jóváhagyott az energiaárak-növekedés kompenzálásával kapcsolatos kiegészítő támogatás	11,1		0,5		
III. Felügyeleti szervi hatáskörben					
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti többletbevétel	16,2	16,2			
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti bevételi elmaradás					
IV. Intézményi hatáskörben					

2021. évi maradvány igénybevétele	311,1	311,1		48,1	
Bevétel	353,4	353,4		111,7	
Előirányzat átcsoportosítás	-	-	-	-24	
2022. évi módosított előirányzat	3147,3	695,8	2451,5	1939,5	

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

- A Kormány 1618/2022 (XII.13) 1.g) pontjában a költségvetési fejezeteket érintő államháztartási stabilizációs intézkedésekről szóló 1325/2022 (VII.11.) Kormány határozatban előírt előirányzat csökkentése (K2 rovat) 40 658 602 Ft összegben.
- Az 1285/2022. (VI.7. Korm. határozat alapján jóváhagyott az energiaárak-növekedés kompenzálásával kapcsolatos kiegészítő támogatás 11 196 772 Ft összegben.

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

- Bevételi és kiadási előirányzatok egyszeri jelleggel többletbevétel engedélyezése 16 275 092 Ft összegben. A többletbevétel dologi kiadásokra került előirányzatosításra (közüzemi díjak és karbantartási költségek).

Az eredeti költségvetés kiemelt előirányzatokon belül több alkalommal saját intézményi hatáskörben módosításra kerültek. Az egyéb működési/felhalmozási célú többletbevételekhez kapcsolódó előirányzat módosítás a 3 a pontban ezek részletesen kifejtésre kerülnek.

b)

2022. évben a központi költségvetés céltartalék terhére biztosított személyi kifizetésekkel kapcsolatos többlettámogatások:

Minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos 2022. évi többletkiadások támogatása, valamint a 2021. évi emelés fedezetének korrekciója a 703/2021. (XII. 15.) Korm. rendelet, a PM/2121/2022, PM/2121-2/2022, valamint a PM/2121-5/2022. intézkedés alapján összevontan, összesen 23 554 248 Ft összegben.

Bérkompenzációhoz nyújtott támogatás a 625/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet, a 713/2021. (XII. 20.) Korm. rendelet, a PM/4119/2022, PM/4119-2/2022, valamint PM/4119-3/2022. intézkedés alapján összevontan, összesen 54 197 Ft összegben.

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

Személyi juttatások:

K1101 Törvény szerinti illetmények teljesítése 1 469 938 882 Ft.

K1103 Céljuttatás, projektprémium 1 460 000 Ft

K1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat 30 845 064 Ft

K1106 Jubileumi jutalom 21 792 107 Ft.

K1107 Béren kívüli juttatások 58 145 650 Ft

K1109 Közlekedési költségtérítés 8 957 219 Ft.

K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai 264 840 084 F

K122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások 79 083 352 Ft

K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 265 169 783 Ft.

A törvényi előírások alapján a munkáltatót terhelő fizetési kötelezettségekre, valamint tartalmazza a rehabilitációs járulék 2022. évi összegét.

A Kisvárdai Szakképzési Centrum a 2022. évben is biztosította intézményei részére a szakképzési alapfeladat ellátásához szükséges személyi feltételeket és az ehhez szükséges személyi juttatásokat. A szükséges létszám biztosítása két módon, munkaviszonyban történő foglalkoztatás, illetve megbízási jogviszony keretében történő foglalkoztatás útján történt. Amennyiben saját oktatóknak látta el a tantárgyfelosztásban tervezett és be nem töltött oktatói munkakör feladatait, úgy vele többletfeladat megállapodást kötöttünk a feladat ellátására.

A 2022. évben a foglalkoztatottak létszámában mindössze kétfős csökkenés tapasztalható, amely arányaiban - 0,66 %-ot jelent. A Centrum foglalkoztatottjainak létszáma a tárgyévben 299 fő volt. A funkciócsoportonkénti megoszlást vizsgálva az látható, hogy a foglalkoztatottakon belül a vezetői megbízással rendelkezők 9 %-os arányt képviselnek. A nem vezetői létszám 71 %-a felsőfokú végzettségű, 26 %-a pedig középfokú végzettségű munkavállaló. A mindössze 3 %-os arányt képviselő, alacsony végzettséggel rendelkezők technikai feladatokat látnak el (portás, takarító).

Mint minden évben, úgy a 2022-es évben is a munkabérek képezték a személyi jellegű kifizetések döntő részét, melynek aránya 79,2 % volt. A kifizetéseken belül 14,27 %-os részt képviselnek a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai, mely kifizetések között elsősorban a saját

munkavállalók részére kifizetett megbízási díjak és többletfeladat megállapodás alapján fizetett többlettuttatások, valamint az iskolarendszerű képzés tandíjának átvállalása szerepel.

Készenléti, ügyeleti feladatokra a kifizetések 1,66 %-át, míg jubileumi jutalmazásra 1,17 %-át fordította a Centrum. Béren kívüli juttatásként a munkavállalók SZÉP-kártya juttatásban részesültek, melyre a személyi juttatások 3,13 %-a került felhasználásra. Költségtérítésre (munkába járás támogatása, kiküldetés) a kiadások 0,48 %-át míg jutalmakra (Rákóczi emlékplakett, Vízér-díj) 0,08 %-át fordította a Centrum. A Kisvárdai Szakképzési Centrumban célfeladat kifizetése, illetve jutalmazás nem történt.

A 2021. évhez viszonyítva 2022. évben a személyi juttatásokra fordított összeg néhány százalékkal (3,05 %) kevesebb volt. Ugyanakkor a munkabérek aránya az összes kifizetésen belül 6,74 %-kal magasabb volt, mint 2021. évben. Ennek oka elsősorban a minimálbér és garantált bér emelése miatti kötelező béremelésre vezethető vissza, hiszen a foglalkoztatottjaink 13 %-a ebbe a bérkategóriába tartozik. Másik oka a könyvelésben történt változás volt.

A személyi juttatások belső arányainak változását vizsgálva elmondható, hogy jelentős változás nem tapasztalható. 2022. évben költségtérítés (-3,06 %) és egyéb személyi juttatás (-2,87 %) jogcímen került kevesebb összeg kifizetésre, mint a megelőző évben. A 2022-es évben nem került kifizetésre ruházati költségtérítés a munkavállalók részére, mely a költségtérítés arányának csökkenését eredményezte. Az egyéb személyi juttatások arányának csökkenése és a munkabér arányának részbeni növekedése a könyvelésben történő változásra vezethető vissza, mely abból adódik, hogy az osztályfőnöki- és munkaközösségvezető pótlék az elmúlt évtől K1101-re kerül könyvelésre, míg az előző évben K1113-ra könyvelődött.

A bértömeg főbb munkavállalói csoportonkénti megoszlása az alábbiak szerint alakult: a foglalkoztatottak részére kifizetett összes juttatás 13,73 %-ában a vezetők, 72,08 %-ában a felsőfokú végzettségű munkavállalók, 2,11 %-ában a középfokú munkavállalók és 12,08 %-ában a fizikai alkalmazottak részesültek.

Ha a 2021. évhez viszonyítva vizsgáljuk a belső arányok változását, akkor megállapíthatjuk, hogy a középfokú végzettségűek és a fizikai alkalmazottak részére kifizetett juttatások aránya növekedett, míg a felősfokú végzettséggel rendelkezők, valamint a vezetők részére kifizetett juttatások aránya csökkent. E mögött a már korábban jelzett jelentős (19 %-os) minimálbér és garantáltbér emelkedése húzódik meg.

A Kisvárdai Szakképzési Centrumban 2022. évben 409.682 Ft volt az átlagbér, ez 6,68 %-os emelkedést jelent a 2021-es évhez képest.

Centrumunk a tárgyévben is részesült a minimálbér és a garantált bérminimum változása miatti többletkiadások támogatásában, valamint a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak kompenzációjának támogatásában.

A Kisvárdai Szakképzési Centrum továbbra is elsődlegesen főállásban, teljes munkaidőben, munkaviszonyban foglalkoztatja munkavállalóit. Az elmúlt évben 2 fő rész munkaidős (heti 20 óra) oktatót alkalmaztunk. Az üres álláshelyeken megbízási jogviszonyban alkalmaztunk óraadó oktatókat, valamint saját oktatóink látták el többfeladat megállapodás alapján. Végrehajtott létszámcsökkentéssel 2022.évben nem volt.

Dologi kiadások:

A dologi kiadásokon belül jelentősebb tételt képviselnek az alábbi jogcímek:

- K311 Szakmai anyagok teljesítése 31 498 083 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 28 634 226 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. Mindazon anyagok beszerzése után fizetett vételár, amelyek nem számolhatók el szakmai anyagok beszerzéseként.
- K331 Közüzemi díjak 136 462 325 Ft
Villamosenergia, gázenergia, 2022.11. hó emelt távhő, víz és csatornadíj kiadásai.
- K334 Karbantartás, kisjavítási szolgáltatások 43 309 713 Ft.
A tárgyi eszközökön-informatikai eszközök kivételével- idegen kivitelezővel végeztetett karbantartásért és kisjavításért fizetett kiadások. Az energiamegtakarítási intézkedések költségeit tartalmazza.
- K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások 69 952 407 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 64 378 757 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 magas összeget az Erasmus + mobilitási projekt kiadásai eredményezik.

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

K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó 71 767 898 Ft

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

Ellátottak pénzbeli juttatása

K47 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai 8 121 134 Ft

Az oktatásban résztvevő középfokú tanulók részére szociális rászorultsági alapon folyósított rendszeres és rendkívüli pénzbeli juttatások kiadások, Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj A felnőttoktatásban résztvevők részére folyósítható valamennyi pénzbeli juttatás, továbbá a tanulóknak adott ajándékok kiadásai.

Egyéb működési/felhalmozási célú kiadások

K502 Elvonások és befizetések 3 664 067 Ft.

2021. évi szabad maradvány összegének befizetése a Központi maradványelszámolási alapba

K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre: 6 730 208 Ft

Ezek a következők:

Emberi Erőforrások Támogatáskezelő NTP-TFJ-21-0044 azonosítószámú pályázat fel nem használt támogatási előleg visszafizetése 391 693 Ft összegben

Emberi Erőforrások Támogatáskezelő NTP-TFJ-19-0055 azonosítószámú pályázat fel nem használt támogatási előleg visszafizetése 1941 Ft összegben.

Bethlen Gábor Alapkezelő: A HAT-18-02-0211 azonosítószámú pályázat fel nem használt támogatási összeg visszafizetése 3 426 Ft összegben, a HAT-18-02-0219 azonosítószámú pályázat fel nem használt támogatási összeg 77 740 Ft összegben, a HAT-19-02-0021 azonosítószámú pályázat fel nem használt támogatási összeg 5 998 150 Ft összegben, a HAT-19-02-0021 azonosítószámú pályázat fel nem használt támogatási előleg 42 728 Ft összegben. A Nemzeti Foglalkoztatási

Alaprészből Szabóky Adolf Ösztöndíj és Szakképzési Hídprogram ösztöndíj 2021. szeptember 1- 2022. január 31 közötti támogatási időszakban ösztöndíj jogcímen nyújtott költségvetési támogatások számviteli elszámolása során a bruttó elszámolás elvét követve – a 2022. február 1- 2022. augusztus 31 támogatási összegből levont- keletkezett visszafizetési kötelezettség 214 530 Ft összegben.

Beruházási és felújítási kiadások

- K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése 1 040 382 Ft
- K63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése 7 683 714 Ft
18 db számítógép került beszerzésre a felnőttoktatási tevékenység végzéséhez a Kisvárdai SZC Csengeri Ady Endre Technikum részére.
- K64 Egyéb Tárgyi eszköz beszerzés a napi működéshez és energiamegtakarítás eléréséhez szükséges kísértékű tárgyi eszközökön tárgyi eszközök beszerzése 3 307 065 Ft.
- K67 Beruházások általános forgalmi adója előirányzat 3 248 414 Ft.
- K71 Ingatlanok felújítása 95 139 881 Ft
- K74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó 25 687 768 Ft

Az eredeti 600 000 Ft előirányzat a következő kifizetések miatt került módosításra.

A GINOP-6.2.7-20-2021-00019 azonosítószámmal nyilvántartott projektjéhez kapcsolódóan Centrumban Kisvárdai sava- borsai -Turizmus-vendéglátás Ágazati Képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban Ágazati képzőközpont kialakítása, felújítására 2022.évben kifizetett összeg 74 193 249 Ft összegben. A fel nem használt előirányzat kötelezettségvállalással terhelt maradvány. A beruházás 2023-ban lezárult, használatbavételi engedély rendelkezésre áll, a vég számla kifizetése megtörtént.

Kisvárdai SZC Petőfi Sándor Technikum nyílászáró cseréjére (energiafelhasználás csökkentése) 46 634 400 Ft összegben, mely felújítás lezárult, aktiválásra került.

3.) Az intézményi bevételek alakulása

- a) A Centrum működési bevétele a költségvetés alapján, a fenntartó által 15 000 000 Ft-ban került megállapításra, mely felügyeleti hatáskörben egyszeri jelleggel kiadási és bevételi oldalon 16 275 092 Ft-tal módosításra került. Működési bevételek módosított előirányzata 31 275 092 Ft, teljesítés 34 902 076 Ft. A működési bevételek dologi

kiadásokra, közüzemi díjak és karbantartási költségekre kerül felhasználásra. Működési többletbevétel 3 626 984 Ft, mely kötelezettségvállalással nem terhelt maradványként került kimutatásra.

b) A többletbevétel keletkezése egyrészt egyszeri jellegű : A Kisvárdai SZC Kandó Kálmán Technikum és Dr. Béres József Kollégium a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Védelmi Bizottsághatározata alapján a szomszéd országban fennálló humanitárius katasztrófára tekintettel Segítség Pontnak került kijelölésre. Az intézményt kártalanítás, valamint ideglenes védelemre jogosult elhelyezésért egyedi támogatás illette meg 12 796 692 Ft összegben.

Többletbevétel más része tartós jellegű, a Vizsgaközpont működéséből adódó vizsgaszervezési díjak, mely a 2023.évi költségvetés tervezésekor már jelzésre került.

A többletbevétel a felmerülő közüzemi költségekre, valamint karbantartási költségekre került felhasználása.

c) A követelések bekerülési értéken kerülnek kimutatásra a mérlegbe, értékvesztés elszámolása, értékvesztés visszairása nem történt. Követelés elengedése, behajthatatlan követelésként leírás nem történt. A mérlegben szereplő összeg nem tartalmaz behajthatatlan követelést, behajthatatlan követelésként kivezetés nem történt, értékvesztés nem került elszámolásra.

d) Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről összesen 208 110 160 Ft összegben

Ebből egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok 204 136 000 Ft összegben, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatala támogatói okirata Magyarország 2022.évi központi költségvetéséről szóló 2021.évi XC. törvény 1. melléklet alapján a XLVII. Gazdaság-újraindítási Alap fejezet 2. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím 6. Gazdaság újraindítását szolgáló innovációs és technológiai fejezeti kezelésű előirányzatok alcím, 5. Állami szakképző intézmények szakképzéséről szóló törvény szerinti ingyenes képzéseinek kiegészítő finanszírozása, fejezeti kezelésű előirányzat terhére 198 302 000 Ft támogatási összegben 2022. 01.01-től.-2022.12.31.-ig tartó időszakra. Másrészt az ingyenes képzések kiegészítő finanszírozása 2021.01.01.-2021.12.31. közötti támogatási időszak tekintetében a 2021.évi elszámolás alapján 5.834 000 Ft kiegészítő támogatás összege.

- ebből elkülönített állami pénzalapok: 3 974 160 Ft összegben, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

A Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatallal kötött támogatási szerződés alapján: Nemzeti Foglalkoztatási Alaprészből Szabóky Adolf Ösztöndíj és Szakképzési Hídprogram ösztöndíj 2022. január 1 - 2022. augusztus 31 közötti támogatási időszakban ösztöndíj jogcímen nyújtott költségvetési támogatás 3 056 160 Ft összegben. Nemzeti Foglalkoztatási Alaprészből Szabóky Adolf Ösztöndíj és Szakképzési Hídprogram ösztöndíj 2022. szeptember 1 - 2023. január 31 közötti támogatási időszakban ösztöndíj jogcímen nyújtott költségvetési támogatás 918 000 Ft összegben.

-Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre:

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 132 713 495 Ft felhalmozási célú támogatási előleg leutalása.

-Működési Célú átvett pénzeszközök 12 645 024 Ft összegben

Ebből 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 250 000 Ft támogatás a kiemelkedő tanulmányi eredményt elérő tanulók díjazására. Ebből Egyéb működési célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól: az Erasmus+ rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott összeg 12 420 024 Ft összegben. Kisvárdai SZC Móricz Zsigmond Szakképző Iskola: A nemzetköziesítés útján elinduló Kisvárdai Móricz Zsigmond Szakképző Iskola. Projektazonosító: 2021-1-HU01-KA122-VET-000069136.

4.) A maradvány feladatteljesítéssel összefüggő alakulása:

- a) A 2022. évi alaptervekenység maradványa 212 829 726 Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 203 303 844 Ft, szabad maradvány 9 525 882 Ft. 2021.évi költségvetési terhelt maradvány 307 465 176 Ft, 2021. évi terhelt maradványokból: 2022-ben pénzügyileg teljesült maradvány 249 699 851 Ft.

A 2021. évi maradványból 2022-ben továbbra sem felhasznált maradvány összege 57 175 717 melyekre az Ávr. 152. § (4) bekezdés alapján a költségvetési évet követő év december 31-ét követően is a Kormány döntése nélkül vállalható kötelezettség és teljesíthető kifizetés.

1. GINOP-6.1.3-17-2018-00030 a Kisvárdai Szakképzési Centrum idegnyelvi készségek fejlesztése megnevezésű projekt 5 244 938 Ft
2. GINOP 5.2.5.-16 Gyakornoki Program pályakezdők támogatása 9 474 368 Ft
3. GINOP-6.2.3-17-2017-00031 a Kisvárdai Szakképzési Centrum átfogó fejlesztése projekt maradvány 488 543 Ft.
4. 7. GINOP-6.2.7.-20-2021-00019 azonosító számú projekt: Centrumban Kisvárdai sava-borsa - Turizmus-vendéglátás Ágazati képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban” támogatási előleg maradvány 26 210 791 Ft
5. Erasmus + mobilitási projekt: 15 757 077 Ft

2021. évi TERHELT maradványokból: 2022-ben meghiúsult, nem terheltté vált, Ávr. 152. § (2) bekezdés alapján 2022-ben KMA-ba befizetésre került maradvány nem keletkezett.

2021. évi terhelt maradványokból: 2022-ben kötelezettségvállalással nem terheltté vált, az Ávr. 152. § (2) bekezdés alapján a KMA javára vagy Ávr. 176. § (28) bekezdés alapján az MA javára 2023-ban befizetendő maradvány nem keletkezett.

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

c) A 2022.évi maradvány keletkezésének okai az áthúzódó, következő évet érintő kifizetések, több évet érintő EU-s program (GINOP 5.2.5, GINOP 6.2.3. GINOP 6.1.3, GINOP- 6.2.7.) 2022.évre áthúzódó elszámolási határidők (ösztöndíj programok, Határtalanul Programok, Erasmus +) pénzügyi teljesítésének áthúzódása.

Maradvány részletezése:

1. Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj 2022.09.01.-2023.01.31 maradvány 180 000 Ft
2. Erasmus+ pályázat maradvány 28 177 101 Ft
3. Bethlen Gábor Alapkezelő HAT-17-02-0057 fel nem használt támogatási előleg, Bethlen Gábor Alapkezelő HAT-18-02-0046 azonosítószámú pályázat fel nem használt támogatási előleg fel nem használt támogatási előleg 589 608 Ft összegben.
4. GINOP-6.1.3-17-2018-00030 a Kisvárdai Szakképzési Centrum idegnyelvi készségek fejlesztése megnevezésű projekt 5 244 938 Ft
5. GINOP 5.2.5.-16 Gyakornoki Program pályakezdők támogatása 9 474 368 Ft

6. GINOP-6.2.3-17-2017-00031 a Kisvárdai Szakképzési Centrum átfogó fejlesztése projekt maradvány 488 543 Ft.
7. GINOP-6.2.7.-20-2021-00019 azonosító számú projekt: Centrumban Kisvárdá sava-borsa - Turizmus-vendéglátás Ágazati képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban” támogatási előleg maradvány 158 924 286 Ft
8. Béres Alapítvány a Teljes Életért Közhasznú Szervezet Béres Ösztöndíj 225 000 Ft.

A maradványból Ávr. 150. § (1) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának kell tekinteni 203 303 844 Ft összegű maradványt. Nem terhelt szabad maradvány 9 525 882 Ft.

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 150. § (1) bekezdésének alábbi pontjai alapján:

A d) pont alapján, az államháztartáson kívülről származó olyan költségvetési bevétel összege, amely esetén az átadó az átadott összeg terhére ellátandó feladatot meghatározta: Béres Alapítvány a Teljes Életért Közhasznú Szervezet Béres Ösztöndíj 225 000 Ft összegben.

Az e) pont alapján az elkülönített állami pénzalapból meghatározott célra, elszámolási kötelezettséggel kapott költségvetési támogatások, valamint az Egészségbiztosítási Alapból kapott finanszírozási összegek, támogatások: Egy, műk. Cél. Tám. Bev. ELKA-tól - Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj 2022.09.01.-2023.01.31 maradvány 180 000 Ft összegben, Bethlen Gábor Alapkezelő HAT-17-02-0057 fel nem használt támogatási előleg 580 398Ft összegben. Bethlen Gábor Alapkezelő HAT-18-02-0046 azonosítószámú pályázat fel nem használt támogatási előleg 9210 Ft összegben.

Az f) pont alapján, az európai uniós projektből finanszírozott költségvetési támogatások az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv kedvezményezettjénél támogatási előlegként kapott, még fel nem használt összeg, az európai uniós alapokból finanszírozott visszatérítendő támogatások folyósítására és a visszatérített támogatások fogadására szolgáló előirányzatok fel nem használt összegei, valamint az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból folyósított támogatásokból származó, még fel nem használt összege Európai Unió projektből finanszírozott költségvetési támogatások 2021.évről áthúzódó maradványa: GINOP-6.1.3.-17-2018-00030 Idegen nyelvi készségek fejlesztése projekt maradvány 5 244 938 Ft összegben , - GINOP 5.2.5.-16 Gyakornoki program támogatási előleg maradvány 9 474 368 Ft összegben ,GINOP-6.2.3-17-2017-00031 A Kisvárdai Szakképzési Centrum átfogó fejlesztése projekt maradvány 488 543 Ft összegben, GINOP-6.2.7.-20-2021-00019 azonosító számú projekt:

Centrumban Kisvárdai sava-borsa - Turizmus-vendéglátás Ágazati képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban" támogatási előleg maradvány 158 924 286 Ft összegben.

Az 1) pont alapján a központi költségvetés terhére pályázati úton nyújtott támogatások államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv kedvezményezettjénél a támogatói döntés alapján támogatásként kapott, még fel nem használt összege: 2022-1-HU01-KA122-VET-000069136 Erasmus + rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott összeg maradványa 12 420 024 Ft összegben, Erasmus + rövid futamidejű szakképzési mobilitási projektekre kapott támogatási összeg 2021.évről áthúzódó maradvány 15 757 077 Ft összegben.

A szabad maradvány:

Intézményi alapmaradvány 5 898 898 Ft, mely tartalmazza az oktatói továbbképzési keret fel nem használt részét, továbbá a 2022.évi fel nem használt többletbevételt 3 626 984 Ft összegben.

d) A kormány által engedélyezett 2020.évi kötelezettségvállalással terhelt, de pénzügyileg 2022. december 31 nem teljesült maradvánnyal nem rendelkezünk.

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

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.

A projekt fizikai zárása 2022.09.30 napján megtörtént, záró szakmai és pénzügyi beszámoló beadásra került. A projekt teljes támogatási összege 344 000 000 Ft, fel nem használt támogatási összeg 9 474 368 Ft. A projekt zárásakor független könyvvizsgáló jelentés készül.

-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. A projekt fizikai zárása 2022.06.30 napján megtörtént, záró szakmai és pénzügyi beszámoló beadásra került. A projekt teljes támogatási összege 521 687 734 Ft.

- GINOP-6.1.3-17-2018-00030 a Kisvárdai Szakképzési Centrum idegennyelvi készségek fejlesztése megnevezésű projekt. A projekt célja: Az idegen nyelvi készséggel nem rendelkező célcsoport számára szervezett képzések szintjétől a készséget magasabb szintre fejlesztő célzott felnőttképzési programok elindítása. A program során a munkaképes korú célcsoport számára az idegen nyelv (ek) alap- illetve középfokú használatára való ösztönzése a cél. Eredményként csökken az idegen nyelvi készségekkel nem, vagy alacsony szinten rendelkezők száma 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. A projekt fizikai zárása 2022.12.31 napján megtörtént. A projekt teljes támogatási összege 109 051 230, fel nem használt támogatás összege 5 244 538 Ft.

-GINOP-6.2.7-20-2021-00019 „Centrumban Kisvárdá sava-borsa - 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-borsó - Turizmus-vendéglátás Ágazati képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban" című projekt eredményeként Kisvárdán létrejövő Ágazati Képzőközpont képzéseinek részt vevők motivációja 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 munkaerőhiány, biztosítható a szakképzett munkaerő-utánpótlás és ez a munkaerő naprakész, versenyképes tudással fog rendelkezni. A projekt fizikai zárásának időpontja 2023.06.30, szerződésmódosítást követően az eredeti 2022.12.31. időponthoz képest. A projekt esetében kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 158 924 286 Ft.

Erasmus + rövid mobilitási projektek:

-Kisvárdai SZC Csengeri Ady Endre Technikum és Kollégium: Adysok kapcsolatteremtése Lengyelországban projektazonosító: 2021-1-HU01-KA122-VET-000017170.

- Kisvárdai SZC Fehérgyarmati Petőfi Sándor Technikum: A Fehérgyarmati Petőfi nemzetközi utakon-az informatika ágazati oktatási erősítése nemzetközi mobilitások segítségével. Projektazonosító: 2021-1-HU01-KA122-VET-000017309.

- Kisvárdai SZC II. Rákóczi Ferenc Technikum és Szakképző Iskola: Kisvárdai SZC Rákóczi Technikuma a nemzetközivé válás útján: fókuszban a hátrányos helyzetű diákok és a vendéglátóipari képzések. Projektazonosító: 2021-1-HU01-KA122-VET-000017268. Kisvárdai SZC Kandó Kálmán Technikum és Dr. Béres József Kollégium: Kisvárdai SZC Kandó Kálmán Technikum és Dr. Béres József Kollégium tanulóinak és oktatóinak szakmai és idegennyelvi fejlesztése nemzetközi környezetben. Projektazonosító: 2021-1-HU01-KA122-VET-000017309.

Kisvárdai SZC Móricz Zsigmond Szakképző Iskola: A nemzetköziesítés útján elinduló Kisvárdai Móricz Zsigmond Szakképző Iskola. Projektazonosító: 2021-1-HU01-KA122-VET-000069136.

A projektek 2022. évben fel nem használt támogatási összege 28 177 101 Ft, mely kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

Az ezzel kapcsolatos számszaki adatokat a 3. számú melléklet projektenként tartalmazza.

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

7.)

A Centrum 2022. évi mérlegfőösszege 1 707 207 237 Ft, az előző évben 1 800 466 052 Ft, 2021 évről 2022 évre 5,1 %-kal csökkent. 2022.évben állami vagyonhasznosítás (értékesítés) nem történt.

ESZKÖZÖK:

	Előző év	Tárgy év
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	1 480 134 872 Ft	1 486 393 169 Ft
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0 Ft	0 Ft
Pénzeszközök	233 017 028 Ft	218 581 153 Ft
Követelések	2 108 313 Ft	2 274 433 Ft
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	85 155 555 Ft	-74 390 Ft
Aktív időbeli elhatárolások	50 284 Ft	32 872 Ft

FORRÁSOK:

Saját tőke	1 514 579 625 Ft	1 500 929 160 Ft
Kötelezettségek	110 390 144 Ft	16 977 704 Ft
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0 Ft	0 Ft
Passzív időbeli elhatárolás	175 496 283 Ft	189 300 373 Ft

Befektetett eszközként olyan eszközök kerülnek kimutatásra, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke bázis évhez képest 6 258 297 Ft-tal növekedett. A növekedés a tárgyi eszköz állományának változása miatt következett be. 2022. évben felújítás két esetben történt, egyrészt a GINOP-6.2.7-20-2021-00019 azonosítószámmal nyilvántartott projektjéhez kapcsolódóan Centrumban Kisvárdai sava- borsó -Turizmus-vendéglátás Ágazati Képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban Ágazati képzőközpont kialakítása, felújítás kifizetett értéke aktiválásra nem került, befejezetlen beruházként szerepel 74 193 249 Ft összegben. Továbbá sor került az energiamegtakarítás csökkentésének elérése érdekében a Kisvárdai SZC Petőfi Sándor Technikum nyílászáró cseréjére 46 634 400 Ft értékben. Tárgyi eszköz beszerzés a napi működéshez szükséges kisértékű tárgyi eszközökön kívül, csupán 18 db számítógép került beszerzésre a felnőttoktatási tevékenység végzéséhez a Kisvárdai SZC Csengeri Ady Endre Technikum részére. A megtakarítási intézkedések hatására 2022-évben további felhalmozások (felújítás és beruházás) nem történt.

Terven felüli értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszaírása, értékhelyesbítés nem történt. 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 vonatkozásában terven felüli értékcsökkenés elszámolása, terven felüli értékcsökkenés visszaírása, értékhelyesbítés nem történt.

Saját tőke elemei 2022:

Nemzeti vagyon induláskori értéke	438 144 321 Ft
Nemzeti vagyon változásai	102 637 Ft
Felhalmozott eredmény	1 076 332 667 Ft
Mérleg szerinti eredmény	-13 650 465 Ft

A 2022.évi beszámolót alátámasztó leltározási ütemtervben meghatározott eszköz-források 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 szabályszerű leltárral alátámasztott mérleg alapján készített éves költségvetési beszámoló megalapozott, a nemzeti vagyon védelme biztosított. A leltározási munkálatok során szabálytalanság nem került feltárássra.

Egyéb sajátos elszámolások tétele csupán a fizetendő forgalmi adó összegét tartalmazza. 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.

7.) Intézmény tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdálkodó szervezetek, alapítványok:

„NÉ”

8.) A követelések és kötelezettségek állományának alakulása

A költségvetési év kiadási előirányzatai és terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok mértékéig került sor. A szabad előirányzatot meghaladó kötelezettségvállalás nem történt.

A nyilvántartott szállítói kötelezettség a januári fizetési határidejű számlákat tartalmazza. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség dologi kiadásokra: 14 535 622 Ft. Lejárt szállító tartozással 2022.december 31 mérleg fordulónappal nincs.

Költségvetési évben esedékes követelések 2 223 557 Ft, költségvetési évet követően esedékes követelések (0 Ft) nincs. Behajthatatlan követeléssel nem rendelkezünk, így értékvesztést nem számoltunk el, értékvesztés visszairása nem történt.

9.) A letéti számla pénzforgalma:

A Centrum intézményi kártyafedezeti számlával rendelkezik, az esetleges pénztári kifizetésekhez szükséges készpénzfelvétel megkönnyítését szolgálja, a földrajzi távolság (Magyar Államkincstár Nyíregyháza távolság) miatt. A kártyafedezeti számla záróegyenlege 457 756 Ft.

10.) A kincstári körön kívüli számla pénzforgalma:

„NÉ”

11.) **Befizetési kötelezettségek éves teljesítése:**

2022. évben került befizetésre a Központi Maradványelszámolási Alap javára a 2021. évi szabad maradvány összege 3 664 067 Ft összegben.

A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 2. § (1) bekezdése szerint a szociális hozzájárulási adó mértéke 2022. január 1-től 13%-ra csökkent. A csökkentésből adódó megtakarítás a Magyarország 2022. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 814/2021. (XII.28.) Korm. rendelet 4. § (3) bekezdése alapján felméréssel meghatározásra került, amelyet a Pénzügyminisztérium felülvizsgált és az intézmény által megküldött adatszolgáltatásban közöltek alapján a megtakarítás összegét 40 658 602 forintban állapította meg. A megtakarítás összege zárolásra került, majd a Kormány a 1618/2022. (XII. 13.) 1. g) pontjában a költségvetési fejezeteket érintő államháztartási stabilizációs intézkedésekről szóló 1325/2022. (VII. 11.) Kormány határozatban előírt zárolás előirányzat-csökkentésre változtatását rendelte el.

Az Ávr. 172/A (2), (2a) és (3) bekezdése szerint előírt, a bevételek és kiadások várható alakulásáról szóló adatszolgáltatás prognózis adatai és a tény adatok eltéréséből adódó befizetési kötelezettség nem keletkezett.

12.) **Devizaszámlák forgalma:**

A Kisvárdai Szakképzési Centrum a Magyar Államkincstárnál vezet devizaszámlát, mely az Erasmus + mobilitási projektek számlavezetésére szolgál. A devizaszámla pénzneme EUR. Kincstári körön kívül vezetett devizaszámlával a Centrum nem rendelkezik. A devizaszámlán történt meg az Erasmus programokhoz kapcsolódó kifizetések, Devizaszámlára érkező bevétel 12 420 024 Ft összegben, az 2022-1-HU01-KA122-VET-000069136 Erasmus + rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott összeg. Kisvárdai SZC Móricz Zsigmond Szakképző Iskola A nemzetköziesítés útján elinduló Kisvárdai Móricz Zsigmond Szakképző Iskola tekintetében.

Erasmus programok: Devizaszámla nyitó egyenlege 133 083,2 EUR, Záró egyenlege 78 794,05 EUR. A devizaszámla év végi értékelése megtörtént, melynek során 3 360 221 Ft nem realizált árfolyam nyereség került megállapításra. A projektek áthúzódása miatt a 2022. évi maradvány során a fel nem használt támogatási összeg kimutatásra került. A devizaszámlán lévő deviza összege a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon került átszámításra.

13.) **Ellenőrzések bemutatása:**

A Kisvárdai Szakképzési Centrum vonatkozásában 2022-ben az alábbi külső ellenőrzések valósultak meg:

Külső ellenőrzést végző megnevezése: Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal

Ellenőrzés tárgya: a Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíjak fedezetére nyújtott támogatás felhasználásának ellenőrzése 2020.09.01-2021.08.31-ig OD-SZ/2/2016 számú támogatási szerződés alapján.

Ellenőrzött Szervezeti Egység: Kisvárdai Szakképzési Centrum

Intézkedést igénylő megállapítás: Az ösztöndíj kifizetésnek gyakorisága ellenőrzése sorában rögzítésre került, hogy 1 fő tanuló a vizsgált tanév első félévének csak az első három hónapjában (jogviszonya megszűnt) részesült ösztöndíjban, annak ellenére, hogy december hónapban is jogosult lett volna a megállapított összegre. Az ellenőrzés felhívta a figyelmet: "Ha a nevelési-oktatási intézmény önellenőrzés keretében, illetve valamely más szerv vagy személy jelzése alapján megállapítja, hogy nem folyósított ösztöndíjat az arra jogosult tanuló részére, köteles haladéktalanul intézkedni az ösztöndíj folyósítása érdekében"

Megtett intézkedések: A tanulót érintő ösztöndíj kifizetésre került.

Intézkedési terv készítését ez ellenőrzés nem igényelt.

Külső ellenőrzést végző megnevezése: Innovációs és Technológia Minisztérium Ellenőrzési Főosztály

Ellenőrzés tárgya: Az ellenőrzési jelentések (ide érteve a belső ellenőrzések, ÁSZ és KEIH vizsgálatok) megállapításaira tett intézkedések és azok végrehajtásának alakulása tárgyú ellenőrzés keretében a Szakképzési Centrumok közbeszerzési folyamatának ellenőrzése utóellenőrzése.

Ellenőrzött Szervezeti Egység: Kisvárdai Szakképzési Centrum

Intézkedést igénylő megállapítás: Az ellenőrzés javasolta a Közbeszerzési szabályzat módosítását:
- A preambulum szövegében a "Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzat" kifejezés szerepel, Közbeszerzési szabályzat módosítását: - a szabályzat két 11. paragrafust jelöl, ezért a paragrafusok számozása elcsúszott. Közbeszerzési szabályzat módosítása: a 12. oldalon a 12.§ b) pontjában az "Egyetem" kifejezés található.

Megtett intézkedések: Közbeszerzési szabályzat módosítása: - A preambulum szövegében a "Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzat" kifejezés pontosítása "Közbeszerzési Szabályzatra" megtörtént.

Közbeszerzési szabályzat módosítása: - a szabályzat, emelkedő szám szerinti javítása, ennek megfelelően a tartalomjegyzék frissítése megtörtént, intézkedési tervet nem igényelt.
Közbeszerzési szabályzat módosítása: a 12. oldalon a 12.§ b) pontjában az "Egyetem" kifejezés javítása megtörtént. Intézkedési terv készítését ez ellenőrzés nem igényelt.

Külső ellenőrzést végző megnevezése: Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal
Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály

Ellenőrzött Szervezeti Egység: Kisvárdai Szakképzési Centrum

Ellenőrzés tárgya: foglalkoztatótól működő társadalombiztosítási kifizetőhely átfogó ellenőrzése
2019.03.01.-2022.07.31. időszak tekintetében.

Az ellenőrzés keretében Intézkedést igénylő megállapítás nem volt, intézkedési tervet az ellenőrzés nem igényelt.

Külső ellenőrzést végző megnevezése: Miniszterelnökség Gazdaságfejlesztési Programok
Végrehajtásért Felelős Helyettes Államtitkárság.

Ellenőrzés tárgya: GINOP-5.2.5-16-2016-00001 "Gyakornoki Program támogató szolgáltatások " azonosító számú projekt 33-47 időközi elszámolási kérelemre vonatkozó helyszíni ellenőrzés. Az ellenőrzés keretében Intézkedést igénylő megállapítás nem volt, intézkedési tervet az ellenőrzés nem igényelt.

14.) Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk

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 Szakpolitikai célú/határon túli feladatokra fordított forrásokkal 2022. évben nem rendelkezett. 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.

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-elszámolásaiból 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 korrigált záró pénzkészlet és a 2019. évi költségvetési beszámoló alapján kimutatott maradvány eltér.

A korrigált záró pénzkészlet: 406 759 672 Ft

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

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

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

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. 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 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.